МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Г. Л. Чигрина
В. А. Некрасов
Р. С. Довбаш
Є. В. Айдемський
М. М. Домбай

ПИСЬМОВІ ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДОКУМЕНТИ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ: ПРАКТИКУМ

Навчальний посібник

Ірпінь
2016

УДК 343.13:336.22(075.8)
ББК 67.310.2я73
П88

Рекомендовано до друку Вченою радою
Національного університету ДПС України
(протокол № 7 від 24 грудня 2015 року)

Головним слідчим управлінням фінансових розслідувань
Державної фіскальної служби України

Авторський колектив:

Чигрина Галина Леонідівна – в. о. начальника кафедри фінансових розслідувань Національного університету ДПС України, кандидат юридичних наук, доцент, полковник податкової міліції у відставці;

Некрасов В'ячеслав Анатолійович – к. ю. н., доцент, заступник начальника факультету підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників податкової міліції з навчально-методичної та наукової роботи Національного університету ДПС України, полковник податкової міліції;

Довбаш Роман Сергійович – кандидат юридичних наук, полковник податкової міліції;

Айдемський Євген Володимирович – к.ю.н., підполковник податкової міліції;

Домбай Марина Миколаївна – старший викладач кафедри фінансових розслідувань Національного університету ДПС України, майор податкової міліції.

Рецензенти:

Погорецький Микола Анатолійович – доктор юридичних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України, завідувач кафедри правосуддя Київського національного університету імені Тараса Шевченка;

Узалова Лариса Давидівна – доктор юридичних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України, начальник кафедри кримінального процесу Національної академії внутрішніх справ;

Юхно Олександр Олександрович – доктор юридичних наук, професор, начальник кафедри кримінального процесу Харківського національного університету внутрішніх справ;

Мельник Вадим Іванович – начальник Головного слідчого управління фінансових розслідувань Державної фіскальної служби України, полковник податкової міліції.

П35 Письмові процесуальні документи досудового розслідування податкових злочинів : практикум : навч. посіб. / Г. Л. Чигрина, В. А. Некрасов, Р. С. Довбаш та ін. – Ірпінь : Видавництво НУДПСУ, 2016. – 558 с.

ISBN 978-966-337-403-1

Навчальний посібник «Письмові процесуальні документи досудового розслідування податкових злочинів: практикум» підготовлений кафедрою фінансових розслідувань Університету державної фіскальної служби України за сприяння слідчих СУ ФР ГУ ДФС у м. Києві на підставі вивчення змісту понад трьох тисяч письмових процесуальних документів, які були застосовані під час досудового розслідування податкових злочинів протягом 2013–2015 років.

Навчальний посібник містить майже сто зразків типових процесуальних документів, пояснювальні тексти до кожного з них та бланки цих документів, що адаптовані до потреб практики досудового розслідування податкових злочинів.

Представлені документи згруповані у десять розділів з урахуванням основних правових процедур, які застосовуються під час досудового розслідування податкових злочинів, особливостей процесу збирання (отримання) доказів та формування їх процесуальних джерел.

Пропоноване видання має науково-практичне спрямування і може бути корисним для студентів та курсантів, які вивчають курс кримінального процесуального права, працівників судових та правоохоронних органів, практикуючих юристів, науковців, аспірантів і здобувачів, коло професійних та наукових інтересів яких пов'язане з проблемами збирання (формування) доказів у кримінальному провадженні.

УДК 343.13:336.22(075.8)
ББК 67.310.2я73

Відтворення всієї книги чи якої-небудь її частини будь-якими засобами або в якій-небудь формі, у тому числі в Інтернеті, без письмового дозволу видавництва забороняється.

© Чигрина Г. Л., Некрасов В. А.,
Р. С. Довбаш та ін, 2016
© Видавництво Національного
університету ДПС України, 2016

ISBN 978-966-337-403-1

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА 8

ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ 10

ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ПИСЬМОВИХ ПРОЦЕСУАЛЬНИХ ДОКУМЕНТІВ У КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОВАДЖЕННІ 15

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 29

РОЗДІЛ 1. ПОЧАТОК ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЙОГО ЗДІЙСНЕННЯ 30

1.1. Рапорт про виявлення кримінального правопорушення 30

1.2. Протокол прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення 35

1.3. Доручення про проведення досудового розслідування 41

1.4. Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування 45

1.5. Довідка про прийняття і реєстрацію заяви 48

Питання для самоконтролю рівня знань 51

РОЗДІЛ 2. ОСНОВНІ ФОРМИ ФІКСУВАННЯ ПРОЦЕСУАЛЬНИХ ДІЙ ТА РІШЕНЬ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ 52

2.1. Повістка про виклик 52

2.2. Клопотання про здійснення приводу 59

2.3. Доручення оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій 64

2.4. Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії 68

2.5. Постанова про проведення спостереження за місцем 75

2.6. Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій 81

2.7. Повідомлення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій 85

2.8. Постанова про проведення процесуальних дій на іншій території та супровідний лист до неї 88

2.9. Постанова про відмову (часткову відмову) у задоволенні клопотання 95

2.10. Протокол огляду місця події 99

Питання для самоконтролю рівня знань 107

РОЗДІЛ 3. ДОКУМЕНТИ ЯК ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДЖЕРЕЛА ДОКАЗІВ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ЗБИРАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ 109

3.1. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську тасмницю 113

3.2. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером 116

3.3. Клопотання про тимчасовий доступ до документів платника податків, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків 119

3.4. Клопотання про тимчасовий доступ до документів платника податків, які знаходяться у державного реєстратора 121

3.5. Протокол тимчасового доступу до документів та Опис вилучених документів 123

3.6. Клопотання про проведення обшуку 133

3.7. Протокол обшуку 140

Питання для самоконтролю рівня знань 153

РОЗДІЛ 4. ВИСНОВКИ ЕКСПЕРТІВ ЯК ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДЖЕРЕЛА ДОКАЗІВ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ОТРИМАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ 155

4.1. Постанова про вилучення (відібрання) зразків для експертизи 159

4.2. Протокол отримання зразків для експертизи (експертного дослідження) 163

4.3. Постанова про призначення почеркознавчої експертизи 170

4.4. Постанова про призначення судово-економічної експертизи 176

4.5. Постанова про призначення комп'ютерно-технічної експертизи 180

4.6. Постанова про призначення хімічної експертизи 183

4.7. Супровідний лист 185

Питання для самоконтролю рівня знань 187

РОЗДІЛ 5. РЕЧОВІ ДОКАЗИ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ЗБЕРІГАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ 188

5.1. Протокол огляду 191

5.2. Постанова про визнання оглянутих документів (речей, грошей) речовими доказами 198

5.3. Клопотання про знищення речових доказів 202

5.4. Клопотання про реалізацію речових доказів 205

5.5. Клопотання про технологічну переробку (знищення) речових доказів 208

Питання для самоконтролю рівня знань 211

РОЗДІЛ 6. ПОКАЗАННЯ ЯК ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДЖЕРЕЛА ДОКАЗІВ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ОТРИМАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ 212

6.1. Протокол допиту свідка 218

6.2. Протокол допиту підозрюваного 231

6.3. Протокол одночасного допиту осіб 241

6.4. Постанова про проведення допиту (впізнання) у режимі відео- (телефонної) конференції 248

6.5. Протокол допиту свідка у режимі відеоконференції 254

6.6. Рапорт слідчого-виконавця, складений на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відео- (телефонної) конференції 262

6.7. Протокол пред'явлення особи для впізнання за фотознімком 267

6.8. Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції 276

6.9. Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні 289

Питання для самоконтролю рівня знань 296

РОЗДІЛ 7. ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ПОВІДОМЛЕННЯ ОСОБІ ПРО ПІДОЗРУ У ВЧИНЕННІ ПОДАТКОВОГО ЗЛОЧИНУ ТА ЗБИРАННЯ ВІДОМОСТЕЙ, ЯКІ ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ ОСОБУ ПІДОЗРЮВАНОГО 298

7.1. Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного 298

7.2. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину 312

7.2.1. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України 317

7.2.2. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України 321

7.2.3. Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри (ч. 3 ст. 212 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України) 323

7.2.4. Повідомлення про нову підозру 330

7.3. Вимога 336

7.4. Лист-запит до лікаря-нарколога 340

7.5. Лист-запит до лікаря-психіатра 342

7.6. Лист-запит на характеристику підозрюваного (за місцем проживання) 345

7.7. Лист-запит до ДАІ щодо наявності транспортних засобів 347

7.8. Лист-запит до державного реєстратора щодо наявності майна 349

Питання для самоконтролю рівня знань 354

РОЗДІЛ 8. ПІДСТАВИ ЗАСТОСУВАННЯ АРЕШТУ МАЙНА ТА ЗАПОБІЖНИХ ЗАХОДІВ ПІД ЧАС РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ 356

8.1. Клопотання про арешт майна 357

8.2. Протокол виконання ухвали про арешт майна ... 362
8.3. Процесуальний порядок обрання запобіжних заходів у кримінальному провадженні ... 368
8.3.1. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання ... 371
8.3.2. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії ... 376
8.3.3. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України ... 378
8.3.4. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки ... 381
8.3.5. Протокол оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України ... 385
8.3.6. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту ... 388
8.3.7. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України ... 393
8.3.8. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді застави ... 395
8.3.9. Протокол оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України ... 400
8.3.10. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою ... 404
8.4. Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу ... 409
8.5. Клопотання про зміну запобіжного заходу ... 416
8.6. Повідомлення про затримання ... 421
Питання для самоконтролю рівня знань ... 424

РОЗДІЛ 9. МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЙОГО ЗДІЙСНЕННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ ... 427
9.1. Запит (Клопотання, Доручення) про міжнародне співробітництво під час досудового розслідування податкових злочинів ... 427

9.1.1. Клопотання про видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності ... 432
9.1.2. Клопотання про тимчасову видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності ... 437
9.1.3. Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні ... 445
Питання для самоконтролю рівня знань ... 474

РОЗДІЛ 10. ЗУПИНЕННЯ, ВІДНОВЛЕННЯ ТА ЗАКІНЧЕННЯ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ ... 475
10.1. Постанова про зупинення досудового розслідування ... 476
10.2. Постанова про оголошення розшуку підозрюваного ... 481
10.3. Постанова про відновлення досудового розслідування ... 486
10.4. Клопотання про продовження строку досудового розслідування ... 491
10.5. Постанова про закриття кримінального провадження та супровідний лист до неї ... 497
10.6. Повідомлення про завершення досудового розслідування ... 504
10.7. Протокол ознайомлення з матеріалами досудового розслідування ... 509
10.8. Обвинувальний акт ... 513
10.9. Реєстр матеріалів досудового розслідування ... 523
10.10. Розписка про отримання копії обвинувального акта та реєстру матеріалів досудового розслідування ... 529
10.11. Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру ... 532
10.12. Протокол роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності ... 538
10.13. Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи), які направляються прокурору ... 544
10.14. Порядок розміщення матеріалів досудового розслідування у кримінальному провадженні (кримінальній справі). Опис матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) та його процесуальне значення ... 546
10.15. Титульна сторінка кримінального провадження (кримінальної справи) ... 554
Питання для самоконтролю рівня знань ... 555

ПЕРЕДМОВА

19 листопада 2012 року набрав чинності новий Кримінальний процесуальний кодекс України (далі – КПК України), який пріоритетними завданнями визначає захист особи, суспільства та держави від кримінальних правопорушень, охорону прав, свобод та законних інтересів учасників кримінального провадження, а також забезпечення швидкого, повного та неупередженого розслідування і судового розгляду з тим, щоб кожний, хто вчинив кримінальне правопорушення, був притягнутий до відповідальності в міру своєї вини, жоден невинуватий не був обвинувачений або засуджений, жодна особа не була піддана необґрунтованому процесуальному примусу і щоб до кожного учасника кримінального провадження була застосована належна правова процедура (ст. 2 КПК України).

Виконання визначених завдань можливе тільки за умови відповідності змісту та форми кримінального провадження загальним засадам кримінального провадження, до яких, зокрема, належить презумпція невинуватості та забезпечення доведеності вини (ст. 7 КПК України).

Згідно з визначеною підслідністю під час досудового розслідування, розпочатого за фактом вчинення податкового злочину, обов'язок доказування винуватості підозрюваного та інших обставин, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, покладається на слідчих органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства (далі – слідчі підрозділів фінансових розслідувань Державної фіскальної служби України), та прокурора (стст. 91–92; 216 КПК України).

Термін ***«податкові злочини»***, вжитий у цьому навчальному посібнику, якщо немає окремих вказівок, має таке значення: злочини, підслідні слідчим органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства (ч. 3 ст. 216 КПК України).

Доказування полягає у збиранні, перевірці та оцінці доказів з метою встановлення обставин, що мають значення для кримінального провадження (ч. 2 ст. 91 КПК України). Збирання доказів здійснюється шляхом проведення слідчих (розшукових) дій, негласних слідчих (розшукових) дій, витребування та отримання від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, службових та фізичних осіб речей, документів, відомостей, висновків експертів, висновків ревізій та актів перевірок, проведення інших процесуальних дій, передбачених КПК України (ч. 2 ст. 93 КПК України).

КПК України встановлює обов'язкові форми фіксування процесуальних дій (ст. 103 КПК України) та процесуальних рішень під час досудового розслідування у кримінальному проваджені (ст. 110 КПК України).

Навчальний посібник «Письмові процесуальні документи досудового розслідування податкових злочинів: практикум» підготовлений кафедрою фінансових розслідувань Національного університету ДПС України за сприяння слідчих СУ ФР ГУ ДФС у м. Києві на підставі вивчення змісту понад трьох тисяч письмових процесуальних документів, які застосовувались під час досудового розслідування податкових злочинів протягом 2013–2015 років.

Навчальний посібник містить майже сто зразків типових процесуальних документів, пояснювальні тексти до кожного з них та бланки цих документів, адаптовані до потреб практики досудового розслідування податкових злочинів.

Представлені документи згруповані у десять розділів з урахуванням основних правових процедур, які застосовуються під час досудового розслідування податкових злочинів, особливостей процесу збирання (отримання) доказів та формування їх процесуальних джерел.

Дослідження змісту різних видів письмових процесуальних документів, процесу їх створення та використання під час досудового розслідування податкових злочинів дало підстави запропонувати власне визначення термінів «***письмові процесуальні документи досудового розслідування***», «***бланк письмового процесуального документа у кримінальному провадженні***» та надати методичні й практичні рекомендації щодо:

– уніфікації змісту та приведення відповідно до вимог чинного КПК України зразків (змінних текстів) майже ста видів письмових процесуальних документів, які створюються та використовуються залежно від слідчої ситуації, прийнятого процесуального рішення чи проведеної процесуальної дії під час досудового розслідування податкових злочинів;

– удосконалення складу обов'язкових реквізитів (елементів) та змісту трафаретних (незмінних) текстів друкованих стандартних форм (бланків) окремих видів письмових процесуальних документів досудового розслідування;

– удосконалення процесу створення та практики використання письмових процесуальних документів у кримінальному провадженні.

Акцент зроблено на документах та речових доказах як основних процесуальних джерелах доказів, які, у першу чергу, необхідно збирати (формувати) при доказуванні фактів вчинення податкових злочинів.

ТЕРМІНИ ТА СКОРОЧЕННЯ

КК України – Кримінальний кодекс України.

КПК України – Кримінальний процесуальний кодекс України.

ПК України – Податковий кодекс України.

ст. – стаття Конституції України, КК України, КПК України та/чи ПК України.

ч. – частина статті КК України, КПК України та/чи ПК України.

п. (пп.) – пункт (підпункт) відповідної частини статті чи статті КК України, КПК України та/чи ПК України.

ДСТУ – державний стандарт України.

ДФС України – Державна фіскальна служба України.

СУ ФР ДФС України – Слідче управління фінансових розслідувань Державної фіскальної служби України.

Податкові злочини – злочини, підслідні слідчим органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства (ч. 3 ст. 216 КПК України).

Доказами в кримінальному провадженні є фактичні дані, отримані у передбаченому КПК України порядку, на підставі яких слідчий, прокурор, слідчий суддя і суд встановлюють наявність чи відсутність фактів та обставин, що мають значення для кримінального провадження та підлягають доказуванню (ч. 1 ст. 84 КПК України).

Процесуальними джерелами доказів є показання, речові докази, документи, висновки експертів (ч. 2 ст. 84 КПК України).

Документ – діловий папір, що посвідчує певний юридичний факт, є доказом чого-небудь [9, с. 236].

Реквізити документа – окремі обов'язкові елементи документа.

Формуляр документа – сукупність реквізитів, розміщених у встановленій послідовності на бланку.

Бланк документа – це друкована стандартна форма документа з реквізитами, що містять постійну інформацію [5].

Бланк установи – це бланк документа, що дає змогу визначити установу-створювача документа [5]. КПК України (ч. 6 ст. 110 КПК України) бланк установи називає **офіційним бланком**.

Документом є спеціально створений з метою збереження інформації матеріальний об'єкт, який містить зафіксовані за допомогою письмових знаків, звуку, зображення тощо відомості, які можуть бути використані як доказ факту чи обставин, що встановлюються під час кримінального провадження (ч. 1 ст. 99 КПК України).

Документи є речовими доказами, якщо вони містять ознаки, зазначені в ч. 1 ст. 98 КПК України (ч. 2 ст. 98 КПК України).

Письмовий документ – текстовий документ, зміст якого зафіксовано за допомогою письмових знаків [5].

Рукописний документ – письмовий документ, письмові знаки змісту якого особа написала власноручно чи іншим безпосереднім способом [5].

Надрукований документ – письмовий документ, знаки змісту якого зафіксовано друкувальними пристроями [5].

Фонодокумент – документ, зміст якого зафіксовано будь-якою системою звукозаписування [5].

Відеодокумент – документ, зміст якого зафіксовано засобами відеозаписування [5].

Електронний документ – документ, який створюють та використовують тільки в межах комп'ютерної системи [5].

Письмові процесуальні документи досудового розслідування – текстові документи, які за допомогою письмових знаків відображають прийняті під час досудового розслідування процесуальні рішення, перебіг, хід і результати проведених процесуальних дій чи сукупність послідовних дій, спрямованих на збирання доказів (фактичних даних) у кримінальному провадженні.

ДКУД – Державний класифікатор управлінської документації (ДК 010-98), затверджений наказом Держстандарту України від 31 грудня 1998 р. № 1024 (із змінами і доповненнями).

УФД – уніфікована форма документа – сукупність реквізитів, установлених відповідно до завдань, що підлягають вирішенню у певній сфері діяльності, і розташованих у визначеному порядку на носії інформації (п. 2.18 наказу Держстандарту України від 31 грудня 1998 р. № 1024 (із змінами і доповненнями).

Речовими доказами є матеріальні об'єкти, які були знаряддям вчинення кримінального правопорушення, зберегли на собі його сліди або містять інші відомості, які можуть бути використані як доказ факту чи обставин, що встановлюються під час кримінального провадження, у тому числі предмети, що були об'єктом кримінально протиправних дій, гроші, цінності та інші речі, набуті кримінально протиправним шляхом або отримані юридичною особою внаслідок вчинення кримінального правопорушення (ч. 1 ст. 98 КПК України).

Висновок експерта – це докладний опис проведених експертом досліджень та зроблені за їх результатами висновки, обґрунтовані відповіді на запитання, поставлені особою, яка залучила експерта, або слідчим суддею чи судом, що доручив проведення експертизи (ч. 1 ст. 101 КПК України).

Показання – це відомості, які надаються в усній або письмовій формі під час допиту підозрюваним, обвинуваченим, свідком, потерпілим, експертом щодо відомих їм обставин у кримінальному провадженні, що мають значення для цього кримінального провадження (ч. 1 ст. 95 КПК України).

Процес – сукупність послідовних дій, засобів, спрямованих на досягнення певного наслідку, визначений законом порядок діяльності слідчих і судових органів [9, с. 997].

Процесуальними рішеннями є всі рішення органів досудового розслідування, прокурора, слідчого судді, суду (ч. 1 ст. 110 КПК України).

Судове рішення приймається у формі ухвали, постанови або вироку, які мають відповідати вимогам, передбаченим стст. 369, 371–374 КПК України (ч. 2 ст. 110 КПК України).

Рішення слідчого, прокурора приймається у формі постанови. Постанова виноситься у випадках, передбачених КПК України, а також коли слідчий, прокурор визнає це за необхідне (ч. 3 ст. 110 КПК України).

Досудове слідство – форма досудового розслідування, в якій здійснюється розслідування злочинів (п. 6 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Досудове розслідування – стадія кримінального провадження, яка починається з моменту внесення відомостей про кримінальне правопорушення до Єдиного реєстру досудових розслідувань (далі – ЄРДР) і закінчується закриттям кримінального провадження або направленням до суду обвинувального акта, клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру, клопотання про звільнення особи від кримінальної відповідальності (п. 5 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Кримінальне провадження – досудове розслідування і судове провадження, процесуальні дії у зв'язку із вчиненням діяння, передбаченого законом України про кримінальну відповідальність (п. 10 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Матеріали кримінального провадження (кримінальна справа) – документи, інші матеріали, надані суду під час судового провадження його учасниками, судові рішення та інші документи і матеріали, що мають значення для цього кримінального провадження, долучаються до обвинувального акта, клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру, клопотання про звільнення від кримінальної відповідальності (ч. 1 ст. 317 КПК України).

Обвинувачення – твердження про вчинення певною особою діяння, передбаченого законом України про кримінальну відповідальність, висунуте в порядку, встановленому КПК України (п. 13 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Притягнення до кримінальної відповідальності – стадія кримінального провадження, яка починається з моменту повідомлення особі про підозру у вчиненні кримінального правопорушення (п. 14 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Сторони кримінального провадження – з боку обвинувачення: слідчий, керівник органу досудового розслідування, прокурор, а також потерпілий, його представник та законний представник у випадках, установлених КПК України; з боку захисту: підозрюваний, обвинувачений (підсудний), засуджений, виправданий, особа, стосовно якої передбачається застосування примусових заходів медичного чи виховного характеру або вирішувалося питання про їх застосування, їхні захисники та законні представники (п. 19 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Учасники кримінального провадження – сторони кримінального провадження, потерпілий, його представник та законний представник, цивільний позивач, його представник та законний представник, цивільний відповідач та його представник, представник юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, особа, стосовно якої розглядається питання про видачу в іноземну державу (екстрадицію), заявник, свідок та його адвокат, понятий, заставодавець, перекладач, експерт, спеціаліст, секретар судового засідання, судовий розпорядник (п. 25 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Керівник органу прокуратури – Генеральний прокурор України, керівник регіональної прокуратури, керівник місцевої прокуратури та їх перші заступники, які діють у межах своїх повноважень (п. 9 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Прокурор – особа, яка обіймає посаду, передбачену ст. 17 Закону України «Про прокуратуру», та діє в межах своїх повноважень (п. 15 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Керівник органу досудового розслідування – начальник Головного слідчого управління, слідчого управління, відділу, відділення органу Національної поліції, органу безпеки, органу, що здійснює контроль за додержанням податкового законодавства, органу державного бюро розслідувань, підрозділу детективів, підрозділу внутрішнього контролю Національного антикорупційного бюро України та його заступники, які діють у межах своїх повноважень (п. 8 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Слідчий – службова особа органу Національної поліції, органу безпеки, органу, що здійснює контроль за додержанням податкового законодавства, органу державного бюро розслідувань, підрозділу детективів, підрозділу внутрішнього контролю Національного антикорупційного бюро України, уповноважена в межах компетенції, передбаченої КПК України, здійснювати досудове розслідування кримінальних правопорушень (п. 17 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Слідчі підрозділів фінансових розслідувань Державної фіскальної служби України – службові особи органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства.

Слідчий суддя – суддя суду першої інстанції, до повноважень якого належить здійснення у порядку, передбаченому КПК України, судового контролю за дотриманням прав, свобод та інтересів осіб у кримінальному провадженні, та у випадку, передбаченому ст. 247 КПК України, – голова чи за його визначенням інший суддя Апеляційного суду Автономної Республіки Крим, апеляційного суду області, міст Києва та Севастополя. Слідчий суддя (слідчі судді) у суді першої інстанції обирається зборами суддів зі складу суддів цього суду (п. 18 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Суд першої інстанції – районний, районний у місті, міський та міськрайонний суд, який має право ухвалити вирок або постановити ухвалу про закриття кримінального провадження (п. 22 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Суд апеляційної інстанції – Апеляційний суд Автономної Республіки Крим, апеляційний суд області, міст Києва та Севастополя, в межах територіальної юрисдикції якого знаходиться суд першої інстанції, що ухвалив оскаржуване судове рішення (п. 20 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Суддя – голова, заступник голови, суддя Верховного Суду України, Вищого спеціалізованого суду з розгляду цивільних і кримінальних справ, Апеляційного суду Автономної Республіки Крим, апеляційних судів областей, міст Києва та Севастополя, районних, районних у містах, міських та міськрайонних судів, які відповідно до Конституції України на професійній основі уповноважені здійснювати правосуддя, а також присяжний (п. 23 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Судове провадження – кримінальне провадження у суді першої інстанції, яке включає підготовче судове провадження, судовий розгляд і ухвалення та проголо-

шення судового рішення, провадження з перегляду судових рішень в апеляційному, касаційному порядку, Верховним Судом України, а також за нововиявленими обставинами (п. 24 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Розмір мінімальної заробітної плати – грошова сума, що дорівнює місячному розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня календарного року, в якому приймається процесуальне рішення або здійснюється процесуальна дія (п. 16 ч. 1 ст. 3 КПК України).

ЗАГАЛЬНІ ВИМОГИ ДО ПИСЬМОВИХ ПРОЦЕСУАЛЬНИХ ДОКУМЕНТІВ У КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОВАДЖЕННІ

Письмовий процесуальний документ незмінно є найважливішим елементом процесуальної форми, яка покликана, по-перше, доводити до відома юридично значимі факти, закріплювати та засвідчувати отримані фактичні дані – докази, а тим самим сприяти встановленню фактів та обставин, що мають значення для кримінального провадження та підлягають доказуванню; по-друге, слугувати засобом реалізації учасниками процесу своїх прав та обов'язків; по-третє, бути гарантією законності [12, с. 328].

Авторами посібника протягом майже трьох років вивчались різні види письмових процесуальних документів досудового розслідування податкових злочинів та практика їх застосування слідчими підрозділів фінансових розслідувань Державної фіскальної служби (далі – ДФС) України.

За результатами вивчення та аналізу змісту понад трьох тисяч письмових процесуальних документів досудового розслідування податкових злочинів авторами запропоновано власне визначення термінів «письмові процесуальні документи досудового розслідування» та «бланк письмового процесуального документа у кримінальному провадженні».

Так, **письмові процесуальні документи досудового розслідування** – це текстові документи, які за допомогою письмових знаків відображають прийняті під час досудового розслідування процесуальні рішення, перебіг, хід і результати проведених процесуальних дій чи сукупність послідовних дій, спрямованих на збирання доказів (фактичних даних) у кримінальному провадженні.

Бланк письмового процесуального документа у кримінальному провадженні – це друкована стандартна форма письмового процесуального документа з обов'язковими реквізитами (елементами), що містять постійну, передбачену Кримінальним процесуальним кодексом України інформацію, і наявним місцем для фіксування змінної інформації, що має значення для кримінального провадження.

Створення та рух письмових процесуальних документів під час досудового розслідування повинні бути цілеспрямованими та обумовленими основною метою: збирання (формування) доказів (фактичних даних) та процесуальних джерел доказів.

Доказами у кримінальному провадженні є фактичні дані (інформація), отримані у передбаченому КПК України порядку, тобто отримані процесуальним шляхом (ч. 1 ст. 84 КПК України).

Процесуальними джерелами доказів є показання, речові докази, документи та висновки експертів (ч. 2 ст. 84 КПК України). Наведений перелік джерел доказів є вичерпним і розширеному тлумаченню не підлягає. Процесуальні джерела доказів, як і докази (фактичні дані), також повинні бути отримані (сформовані) процесуальним шляхом, тобто у передбаченому КПК України порядку. Тільки фактичні дані (докази), які містяться у перелічених процесуальних джерелах, є підставою для встановлення наявності чи відсутності фактів та обставин, що мають значення для кримінального провадження та підлягають доказуванню.

Докази та їх процесуальні джерела нерозривно поєднані як **форма** та **зміст**, де **форма** – процесуальне джерело – показання, речові докази, документи чи висновки експертів, а **зміст** – докази – фактичні дані, інформація, яка міститься у показаннях, речових доказах, документах чи висновках експертів.

Збирання доказів здійснюється тільки шляхом проведення передбачених КПК України процесуальних дій, а саме: слідчих (розшукових) дій, негласних слідчих (розшукових) дій та інших процесуальних дій і прийняття процесуальних рішень (ст. 93 КПК України).

Усі прийняті у кримінальному провадженні процесуальні рішення, проведені процесуальні дії та одержані при цьому результати підлягають фіксуванню (документуванню, закріпленню) у письмових процесуальних документах та додатках до них.

КПК України встановлює обов'язкові форми фіксування (закріплення, документування) процесуальних дій (ст. 103 КПК України) та процесуальних рішень під час кримінального провадження (ст. 110 КПК України). Кожна процесуальна дія у кримінальному провадженні може фіксуватися в одному або кількох письмових процесуальних документах. Види письмових процесуальних документів, підстави та порядок їх створення, підписання, погодження і затвердження визначаються відповідними статтями КПК України.

Таким чином, виконуючи інформаційну та комунікативну функції, письмові процесуальні документи слугують засобом збереження і переносу інформації в просторі та часі [5; 7; 12, с. 324; с. 327].

За певних умов письмові процесуальні документи самі стають процесуальними джерелами доказів, такими як документи та/чи речові докази, наприклад у кримінальному провадженні, розпочатому за фактами зловживання службовими особами органів досудового розслідування чи прокуратури своїм службовим становищем (ст. 364 КК України); службового підроблення (ст. 366 КК України); службового недбальства (ст. 367 КК України) та інших.

Слідчий та/або прокурор, які здійснюють досудове розслідування у кримінальному провадженні, залежно від слідчої ситуації, керуючись КПК України, визначають вид письмового процесуального документа та/або сукупність (систему, групу) письмових процесуальних документів, необхідних і достатніх для фіксування фактичних даних (доказової інформації) та формування процесуального джерела, яке буде містити ці фактичні дані (інформацію).

Авторами навчального посібника проаналізовані композиція, зміст (незмінний (реквізити) і змінний (тексти) та процеси створення як окремих письмових процесуальних документів, так і груп (систем) письмових процесуальних документів, які використовуються для збирання (формування) передбачених КПК України процесуальних джерел доказав під час досудового розслідування податкових злочинів (ч. 2 ст. 84 КПК України).

На підставі того, що **система документації** – це сукупність взаємопов'язаних службових документів, застосовуваних у певній сфері діяльності чи галузі [5], у навчальному посібнику окремі письмові процесуальні документи об'єднано у групи (системи) – залежно від застосованої правової процедури у кримінальному провадженні та виду процесуального джерела доказів, яке вони формують: показання, документи, речові докази чи висновки експертів.

Враховуючи, що основним процесуальним джерелом доказів при розслідуванні податкових злочинів є документи, типовим прикладом групи (системи) письмових процесуальних документів, які дозволяють сформувати процесуальне джерело доказів – документи-речові докази, які містять банківську таємницю, можна вважати наведений нижче перелік. Так, щоб сформувати у кримінальному провадженні процесуальне джерело доказів – документи-речові докази, які містять банківську таємницю, необхідно створити систему (групу) письмових процесуальних документів, яка складатиметься з:

– **Клопотання про тимчасовий доступ** до документів, які містять банківську таємницю;

– **Ухвали** слідчого судді про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю;

– **Протоколу тимчасового доступу** до документів, які містять банківську таємницю;

– **Клопотання про арешт** вилучених документів, які містять банківську таємницю;

– **Постанови про призначення** криміналістичної **експертизи** з метою виявлення елементів підроблення у направлених на експертизу документах, які містять банківську таємницю;

– **Висновку експерта** про наявність елементів підроблення у направлених на експертизу документах, які містять банківську таємницю;

– **Протоколу огляду** документів, які містять банківську таємницю;

– **Постанови про визнання речовими доказами** у кримінальному провадженні документів, які містять банківську таємницю (ця постанова виноситься на підставі наявних у документах елементів підроблення, підтверджених висновком експерта).

Письмові процесуальні документи – підсистема ділової (офіційної) документації, якій притаманні широке застосування комп'ютерних систем обробки та друкування, впровадження вимог чинних державних стандартів (далі – ДСТУ) щодо змісту та організаційно-технічного порядку оформлення документів.

Відповідно, ділова мова характеризується специфічними мовними засобами, активним використанням офіційно-ділового стилю. До ознак ділової мови належать: стандартність, уніфікованість, логічність, точність, нейтральність, доцільність, відсутність емоційного забарвлення, образності, вживання тільки літературної лексики активного запасу. Часто у діловій мові використовуються кліше і штампи, тобто усталені синтаксичні конструкції, які дозволяють авторові документа конструювати текст готовими блоками, а читачеві – однозначно його трактувати [10, с. 210–211].

Забезпечення однозначності трактування змісту створеного під час досудового розслідування письмового процесуального документа є особливо важливим й значною мірою залежить від професійного рівня автора документа (слідчого, прокурора, слідчого судді).

Для змісту письмових процесуальних документів характерним є офіційно-діловий стиль, якому притаманні: відсутність складних граматичних конструкцій та стилістичних зворотів, ясність, зрозумілість, змістовність та доцільність. Всі дії, предмети, явища у документі означуються словами, які дають про них з граничною чіткістю точне уявлення та максимум інформації, лаконічно передають потрібні відомості [12, с. 343–344].

Думки мають викладатися у такій послідовності, щоб одне положення виходило з попереднього та готувало б до розуміння наступного [12, с. 344].

В офіційно-діловому мовленні не використовуються метафори, гіперболи, жартівні слова, не рекомендується вживати маловідомі та неоднозначні для розуміння терміни, в тому числі слова іноземного походження [12, с. 344]. Доцільно використовувати професійну термінологію, яка вживається в нормах права – статтях КК України, КПК України, ЦК України та інших нормативно-правових актах.

Таким чином, незалежно від виду і змісту, письмовий процесуальний документ має бути максимально раціональним, логічно і функціонально виваженим, зрозумілим і доцільним – мінімум слів, максимум інформації. Зміст документа повинен бути викладений зрозумілою, простою і доцільною термінологією [12, с. 329].

Кількісна перевага надається складним реченням над простими, а кращим є чергування простих і складних речень з дотриманням правил ритміки мови [12, с. 344].

Широко вживаються дієприкметникові та дієприслівникові звороти, які надають мові лаконізму, влучності та динамічності [12, с. 344], наприклад: «*... у порядку, передбаченому ст. 232 КПК України, з метою забезпечення оперативності досудового розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, на виконання Постанови від 25 січня 2014 року про проведення допиту у режимі відеоконференції, були проведені наступні дії: роз'яснені процесуальні права свідку ...*»; «*...службові особи підприємства ТОВ «Енергія», діючи з метою ухилення від сплати податків, у порушення норм податкового та митного законодавства, здійснювали митне оформлення імпорту устаткування для атомних електростанцій на підставі завідомо підроблених документів про їх походження від фірми-нерезидента – «EUROPEAN LTD» із зазначенням у документах з митного оформлення (інвойсах та інших) заниженої митної вартості на імпортоване устаткування для атомних електростанцій, яке реалізовувалось фізичним та юридичним особам-резидентам України ...*».

У письмових процесуальних документах поширеним є вживання слів-організаторів думки: «на підставі викладеного», «між тим», «однак», «таким чином», «крім того», «при цьому», «враховуючи викладене» тощо [12, с. 345].

Вивчення практики досудового розслідування податкових злочинів дає підстави стверджувати, що для створення письмових процесуальних документів переважно використовується комп'ютерна техніка (понад 98 % документів у кримінальних провадженнях надруковані на комп'ютері).

Застосування комп'ютерних технологій у слідчій практиці, з одного боку, дозволяє пришвидшити виготовлення письмових процесуальних документів, а з іншого – неодинокі випадки, коли бездумне копіювання та компонування окремих блоків електронних примірників раніше створених процесуальних документів призводить до порушення композиції документа, обтяження його тексту зайвою інформацією та технічних помилок, наприклад у мотивувальній частині тексту документа йдеться про ТОВ «В», а у резолютивній – про ТОВ «К».

Композиція документа – це послідовність розташування інформації відповідно до її змісту і логіки фіксованих подій та правовідносин [12, с. 338]. Порушення композиції документа призводить до нагромадження у документах другорядної інформації, яка ускладнює сприйняття його тексту.

Уніфікація текстів письмових процесуальних документів – це моделювання певної логіко-інформаційної композиції тексту з найбільш оптимальним сполученням текстових формул (кліше), які відповідають найчастіше повторюваним юридичним ситуаціям, щоб за мінімуму слів точно і ясно передати максимум юридично значимої й доцільної інформації [12, с. 338].

Уніфікація текстів письмових процесуальних документів полегшує сприйняття змісту документів (виправдана з психологічної та гносеологічної точки зору), відкриває можливості машинної обробки, комп'ютерного компонування інформації (ефективна з технічної точки зору), прискорює, спрощує і оптимізує процесуальне діловодство (доцільна з економічної точки зору) [12, с. 338–339].

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, у слідчій практиці широко (98,5 % від загальної кількості письмових процесуальних документів у кримінальному провадженні) використовуються такі способи уніфікації документів, як трафарети та типові тексти (тексти-аналоги).

Трафарет – спосіб викладення документа за допомогою поєднання штампів, що включають постійну типову інформацію, характерну для визначеного виду документів і текстових пробілів, що підлягають заповненню змінною інформацією [12, с. 339], наприклад обумовленою конкретною слідчою ситуацією, у зв'язку з якою складається письмовий процесуальний документ у кримінальному провадженні.

Прикладом застосування трафаретного способу викладення документа можуть служити бланки письмових процесуальних документів.

ДСТУ дає визначення термінів «бланк» та «бланк установи» [5].

Так, **бланк** – це друкована стандартна форма документа з реквізитами, що містять постійну інформацію [5].

Бланк установи – це бланк документа, що дає змогу визначити установу-створювача документа [5]. КПК України (ч. 6 ст. 110 КПК України) бланк установи називає **офіційним бланком,** наприклад офіційний бланк територіального органу ДФС України – бланк, який дає можливість визначити установу-створювача документа – офіційний бланк ДПІ у Подільському районі м. Києва). При цьому необхідно враховувати, що структурні підрозділи установ офіційних бланків не мають. Відповідно, слідчі підрозділи фінансових розслідувань є структурними підрозділами територіальних органів ДФС України, тому вони своїх офіційних бланків не мають. На вимогу КПК України (ч. 6 ст. 110 КПК України) слідчий податкової міліції виготовляє (друкує) постанови чи інші письмові процесуальні документи у кримінальному провадженні (листи-запити, повідомлення про підозру тощо) на офіційному бланку того територіального органу ДФС, у структурі якого перебуває слідчий підрозділ, яким розслідується податковий злочин, та/чи працює слідчий, який створює письмовий процесуальний документ.

Бланки установ (офіційні бланки) та **бланки письмових процесуальних документів** необхідно відрізняти від **зразків письмових процесуальних документів**. Зразок письмового процесуального документа може бути виготовлений з використанням як офіційного бланку, так і звичайного бланку процесуального документа, а також поєднувати у собі офіційний та звичайний бланки. Наприклад, слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві за потреби може використовувати як зразок постанову про зупинення досудового розслідування у кримінальному провадженні, роздруковану на офіційному

бланку ДПІ у Подільському районі м. Києва, текст якої виготовлений на бланку письмового процесуального документа – постанови про зупинення досудового розслідування на підставі вимог п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (підозрюваний захворів на тяжку хворобу, яка перешкоджає його участі у кримінальному провадженні). Електронний примірник зазначеної постанови може використовуватись слідчим як зразок при прийнятті аналогічних рішень у інших кримінальних провадженнях (у разі захворювань підозрюваних).

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, такий підхід значно пришвидшує не тільки процес створення аналогічних письмових процесуальних документів у кримінальному провадженні, але і процес розслідування податкових злочинів взагалі, дозволяючи закінчувати досудове розслідування у розумні строки.

Найпоширенішими у кримінальному провадженні є бланки таких письмових процесуальних документів, як протоколи, постанови, клопотання та деякі інші. Застосування бланків підвищує культуру ділового спілкування, надає інформації офіційного характеру.

Створення бланків полягає у виділенні для групи однорідних документів постійних частин тексту – реквізитів, які розміщуються на паперових носіях у вигляді кліше [12, с. 339]. Із застосуванням комп'ютерних технологій у слідчій практиці все частіше використовуються електронні версії бланків процесуальних документів, які мають **постійну частину тексту** у вигляді кліше – реквізити, передбачені КПК України, та **змінну частину тексту**. Змінна частина тексту письмового процесуального документа заповнюється залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні. Наприклад, постійну і змінну частини тексту мають такі письмові процесуальні документи, як протокол допиту, протокол обшуку, повістка, деякі види постанов, клопотань та ряд інших.

Особою, яка приймає процесуальне рішення чи проводить процесуальну дію (слідчим, прокурором), змінна частина тексту письмового процесуального документа може заповнюватись від руки або друкуватись на комп'ютері.

Наприклад, якщо прийнято процесуальне рішення про виклик свідка для допиту, змінна частина тексту повістки може як друкуватись на комп'ютері, так і заповнюватись від руки (стст. 133, 135 та 137 КПК України); якщо необхідно здійснити привід підозрюваного до слідчого, змінна частина тексту клопотання про привід заповнюється від руки тільки у виняткових випадках, в основному ці клопотання друкуються на комп'ютері (стст. 140–141 КПК України); у разі звернення слідчого до слідчого судді з клопотанням про тимчасовий доступ до документів бухгалтерського та податкового обліку, які знаходяться у власності (володінні) порушника податкового законодавства, змінна частина тексту клопотання про тимчасовий доступ до документів друкується тільки на комп'ютері (ст. 160 КПК України).

Під час проведення процесуальних дій змінні тексти письмових процесуальних документів, наприклад допиту, обшуку, огляду місця події тощо, залежно від слідчої ситуації також заповнюються від руки або друкуються на комп'ютері. Так, при проведенні обшуку чи огляду місця події найчастіше слідчий заповнює змінну частину тексту протоколу обшуку чи протоколу огляду місця події від руки. У разі заповнення змінної частини тексту письмового процесуального документа від руки текст заповнюється

розбірливо чорнилом чи кульковою ручкою (крім червоного, жовтого та зеленого кольорів). Усі виправлення у документі посвідчуються підписами слідчого та понятих, а за потреби також й інших учасників процесуальної дії (підозрюваного, перекладача, захисника, спеціаліста, потерпілого, представника юридичної особи та/чи іншого учасника кримінального провадження).

Як показує вивчення змісту окремих видів письмових процесуальних документів досудового розслідування податкових злочинів, наприклад клопотання, листи-запити, повідомлення про підозру, окремі види постанов та ряд інших, для їх створення у 99 % випадків використовуються типові тексти (тексти-аналоги, зразки).

Типові тексти (зразки) письмових процесуальних документів являють собою стереотипні тексти, на основі яких швидко можуть складатися нові документи аналогічно типових. З типового документа при цьому можуть запозичатися як постійні дані, так і форма, мовне оформлення, композиція, логіка викладу змінної інформації. Можуть запозичатися окремі стійкі словосполучення, текстові формули, моделі пропозицій, термінологія, синтаксис, лексика, стилістичні особливості [12, с. 339].

Вивчення та аналіз типових текстів (зразків) письмових процесуальних документів, які застосовуються під час досудового розслідування податкових злочинів, дозволило авторами навчального посібника надати методичні рекомендації щодо вдосконалення їх змісту та приведення у відповідність до вимог чинного КПК України. Рекомендації викладені перед кожним зразком письмового процесуального документа.

Як вже зазначалось вище, мова письмових процесуальних документів має бути простою, зрозумілою та гармонічною. Правильна композиція документа, викладення в ньому інформації відповідно до її змісту, логіки фіксованих подій та правовідносин при вдалому застосуванні мовних трафаретів та типових текстів допомагає скласти документ лаконічно і грамотно [12, с. 345].

Важливою умовою грамотної мови є використання слів відповідно до їх смислу та стилістичних ознак; правильне за смислом сполучення слів; уникнення тавтології; стилістична однорідність лексики; синтаксично правильна побудова речень [12, с. 345].

У письмовому процесуальному документі важливо домогтися точного та лаконічного викладення фактів та висновків [12, с. 346].

При цьому необхідно пам'ятати, що кожний документ складається з окремих елементів, які називаються **реквізитами**. Відповідно до ДСТУ – склад (зміст) та послідовність розміщення реквізитів (елементів) у документі називається **формуляром** [5]. Одним із синонімів до терміна «формуляр» є більш звичний для кримінального провадження термін «бланк».

Склад (зміст) окремих реквізитів (елементів), сукупність та послідовність їх розміщення на бланку (формулярі) письмового процесуального документа у кримінальному провадженні обумовлені вимогами КПК України та залежать від виду процесуальної дії чи прийнятого процесуального рішення.

Крім положень КПК України, під час підготовки (складання тексту) та виготовлення (друку, підписання, реєстрації тощо) будь-якого письмового процесуального документа необхідно також дотримуватись загальних вимог до оформлення документів, встановлених державними стандартами України (ДСТУ) та іншими нормативно-правовими актами [2; 3; 5; 6; 7].

Так, **датою документа** є, відповідно, дата його підписання, затвердження, прийняття, реєстрації або видання. Дата зазначається арабськими цифрами в один рядок у такій послідовності: число, місяць, рік. Дата оформляється цифровим або словесно-цифровим способом. У разі оформлення дати цифровим способом число і місяць проставляються двома парами цифр, розділеними крапкою; рік – чотирма цифрами, наприклад 02.03.2015, крапка наприкінці не ставиться [3; 6; 7]. Цифровий спосіб оформлення дати, як правило, застосовується для документів, облік та рух яких здійснюється із застосуванням комп'ютерних технологій, наприклад автоматизованої системи документообігу – ст. 35 КПК України.

У текстах нормативно-правових актів та посиланнях на них і документах, що містять відомості фінансового характеру, застосовується словесно-цифровий спосіб зазначення дат з проставлянням нуля в позначенні дня та місяця, якщо вони містять одну цифру, наприклад 02 квітня 2015 року або 02.04.2015. Дозволяється вживати слово «рік» у скороченому варіанті «р.», наприклад 03 червня 2015 р. або 03.06.2015 [3; 6; 7].

У кримінальному провадженні всі дати у текстах письмових процесуальних документів доцільно оформляти словесно-цифровим способом з проставлянням нуля в позначенні дня та місяця, якщо вони містять одну цифру, а слово «рік» вживати без скорочення, наприклад протокол допиту свідка від 06 травня 2015 року; повідомлення про підозру від 19.06.2015.

Якщо документ складено не на офіційному бланку, дата зазначається нижче підпису ліворуч. Дата документа проставляється посадовою особою, яка його підписує або затверджує [3; 6; 7], наприклад у рапорті, складеному за результатами опитування у режимі відеоконференції (ч. 11 ст. 232 КПК України), – слідчим, який склав та *підписав цей рапорт*, нижче зазначеної посади ліворуч, через один міжрядковий інтервал проставляється дата:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
капітан податкової міліції *(підпис)* В. Б. Третяк

20 червня 2015 року

Обов'язковому датуванню і підписанню підлягають усі службові відмітки на документах, пов'язані з їх проходженням та виконанням (резолюції, погодження, візи, відмітки про виконання документа і направлення його до номенклатурної справи) [3; 6; 7]. Знаючи про це, під час розслідування податкових злочинів, збираючи фактичні дані (докази) умисного ухилення від оподаткування, слідчі детально вивчають та аналізують зміст наявних службових відміток (резолюцій) на документах, вилучених у порушника податкового законодавства. Їх зміст може беззаперечно свідчити (доказувати) про наявність прямого умислу в діях службових осіб платника податків, спрямованого на ухилення від сплати податків (обов'язкових платежів). На-

приклад, письмовим підтвердженням умислу, спрямованого на ухилення від оподаткування, буде адресована бухгалтеру резолюція (письмова вказівка) керівника установи такого змісту: «До обліку. 12.07.2015», виявлена слідчим на рахунку-фактурі, якщо цей бухгалтерський документ відображає рух матеріальних цінностей, які фактично не придбавались установою (безтоварна операція) або придбані не у тих обсягах чи не за тими цінами, які зазначені у документі. Такого виду бухгалтерські документи (рахунки-фактури) будуть документами-речовими доказами у будь-якому кримінальному провадженні, розпочатому за фактом вчинення податкового злочину.

На документі, виданому двома або більше установами, зазначається одна дата, яка відповідає даті останнього підпису [3; 6; 7].

Під час досудового розслідування, з метою збирання (формування) фактичних даних (інформації), що мають значення для кримінального провадження, у слідчого виникає потреба у підготовці та оформленні різних видів письмових процесуальних документів: запитів, клопотань, супровідних листів, повідомлень тощо. Враховуючи зазначене, необхідно знати, що будь-які документи можуть адресуватись установі, її структурним підрозділам або конкретній посадовій особі.

У разі адресування документа установі або її структурним підрозділам без зазначення посадової особи їх найменування подаються у **називному відмінку** [3; 6; 7]:

Київська міська
психоневрологічна лікарня № 5

Якщо документ надсилається посадовій особі, найменування установи та її структурного підрозділу наводяться у **називному відмінку**, а посада і прізвище адресата – у **давальному** [3; 6; 7]:

Реєстраційна служба Головного
управління юстиції у м. Києві
Відділ державної реєстрації речових
прав на нерухоме майно
Начальнику відділу
Кравчуку П. Р.

Якщо документ адресується керівникові установи або його заступникові, найменування установи входить до складу найменування посади адресата, яке наводиться у **давальному відмінку** [3; 6; 7]:

Голові Державної митної
служби України
Садовому А. М.

У документі (листі, повідомленні, зверненні) може зазначатись ім'я та по батькові адресата у кличному відмінку. Після звертання зазвичай ставиться знак оклику, а в кінці, перед підписом, пишеться «З повагою» – з абзацу і без коми:

Шановний Андрію Миколайовичу!

У зв'язку із розслідуванням …

З повагою

слідчий з ОВС другого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових розслідувань
Головного управління ДФС у м. Києві
підполковник податкової міліції *(підпис)* В. Г. Соколюк

При цьому необхідно враховувати, що, за загальними правилами, чоловічі імена, які закінчуються на приголосний та на «о», мають у кличному відмінку закінчення «-е», наприклад: Богдане, Всеволоде, Костянтине, Михайле (крім іншомовних імен на «-г», «-ґ», «-к», «-х», які мають закінчення «-у»: Джеку, Генріху).

Чоловічі імена, які закінчуються на «-й» або на м'який приголосний, мають закінчення «-ю»: Юрію, Андрію, Василю.

Чоловічі імена по батькові у кличному відмінку завжди закінчуються на «-у», наприклад: Григоровичу, Юрійовичу.

Жіночі імена, які закінчуються на «-а» у кличному відмінку мають закінчення «-о», наприклад: Оксано, Олено.

Жіночі імена, які закінчуються на «-ія»: Марія, Юлія, Валерія – у кличному відмінку мають закінчення «-є»: Маріє, Юліє, Валеріє. Але якщо буква «-я» стоїть після приголосного, наприклад: Аня, Юля, Валя, Наталя, кличний відмінок формується із закінченням «-ю»: Аню, Юлю, Валю, Наталю. Однак ці форми імен у кличному відмінку є розмовними і у офіційних документах не використовуються.

Чоловічі імена Олег і Ігор мають дві паралельні форми кличного відмінку: Олеже і Олегу, Ігоре і Ігорю.

Якщо документ адресується кільком однорідним за характером діяльності установам, зазначається узагальнене найменування адресатів [3; 6; 7]:

Слідчим підрозділам фінансових
розслідувань ДФС України

Документ не повинен мати більше чотирьох адресатів. Слово «копія» перед найменуванням другого, третього, четвертого адресатів не ставиться. У разі надсилання документа більше ніж чотирьом адресатам складається список на розсилку із зазначенням на кожному документі тільки одного адресата [3; 6; 7].

За загальними правилами на поштовому відправленні найменування адресата зазначається: для фізичних осіб – прізвище, ім'я та по батькові (у називному відмінку), для юридичних осіб – повне найменування підприємства, установи, організації, а також посада, ім'я, по батькові та прізвище адресата. На простих та рекомендованих поштових картках, листах і бандеролях (крім тих, що адресуються до запитання) може бути зазначено лише прізвище та ініціали або ім'я та прізвище адресата. На поштових

відправленнях, адресованих до населених пунктів, які не мають вулиць і нумерації будинків, прізвище, ім'я та по батькові адресата зазначаються повністю [2].

У кримінальному провадженні, з метою уникнення неоднозначного тлумачення та інших непорозумінь, згідно з вимогами КПК України (стст. 104; 110; 164; 214; 277; 287 КПК України та деякі інші), щодо всіх учасників кримінального провадження, включаючи слідчого, прокурора та слідчого суддю, у процесуальних документах зазначаються прізвище, ім'я та по батькові або прізвище та ініціали (якщо прізвище, ім'я та по батькові вже зазначалось на початку документа), а не прізвище та ім'я, наприклад свідок Сорокін Василь Павлович, а не свідок Сорокін Василь. На поштових відправленнях, які направляються під час досудового розслідування учасникам кримінального провадження (повістки, повідомлення тощо), а також іншим адресатам, необхідно зазначати прізвище, ім'я та по батькові та місце проживання, а у необхідних випадках – ще й дату та місце народження особи, наприклад вимога про наявність судимості, листи-запити на характеристику, про стан здоров'я тощо.

Поштова адреса зазначається у такій послідовності: найменування вулиці (проспекту, бульвару, провулку), номер будинку, квартири; найменування населеного пункту, району, області; поштовий індекс; країна призначення [2]: вул. Садова, буд. 87-В, кв. 4, м. Ірпінь, Київська обл., 08201, Україна. Країна призначення зазначається тільки у разі направлення поштового відправлення за межі України. Для зазначення категорії населених пунктів використовуються скорочення: місто – м. (мала літера «м» з крапкою після неї); селище міського типу – смт (малі літери «с, м, т» без крапок та пропусків між літерами та в кінці скорочення); селище – с-ще (мала літера «с», дефіс, малі літери «щ, е» без пропусків до і після дефіса та без крапки в кінці скорочення); село – с. (мала літера «с» з крапкою після неї). Номер будинку вказується арабськими цифрами: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0. Номер кутового будинку зазначається через дріб: 7/17. Якщо в номері будинку є літера, вона зазначається великою через дефіс до номера: 17-Б. Номер корпусу (блоку, секції тощо) зазначається арабськими цифрами. Якщо в номері є літера, вона зазначається великою через дефіс до цифри. Нумерація квартир (кімнат) заповнюється арабськими цифрами: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 0. Якщо в номері є літера, вона зазначається великою через дефіс до номера. Для комунальних квартир через кому може зазначатися номер кімнати: 11, к. 7 [4].

Наведена інформація щодо правильного написання власних імен та поштових адрес є важливою не тільки для грамотного оформлення письмових процесуальних документів у кримінальному провадженні (протоколів, постанов, повісток тощо), але й для підвищення загальної культури слідчих та прокурорів, які здійснюють досудове розслідування.

Найменування адресата та його поштова адреса зазначаються **внизу** праворуч з лицьового боку поштового відправлення без пробілів між рядками і літерами у словах [2].

Найменування відправника та його поштова адреса зазначаються **вгорі** ліворуч з лицьового боку поштового відправлення або у верхній частині зворотного боку поштового конверта [2].

На поштовому відправленні, для якого використовується ярлик, на бланку супровідної адреси найменування та поштова адреса відправника та адресата зазначаються у спеціально призначеному для цього місці [2].

Поштова адреса повинна бути точною та повною, без скорочених найменувань чи будь-яких знаків, що її не стосуються [2].

Найменування відправника та адресата, їх поштові адреси на поштовому відправленні, бланку супровідної адреси пишуться розбірливо чорнилом чи кульковою ручкою (крім червоного, жовтого та зеленого кольорів) або друкуються [2].

На поштове відправлення можна наклеювати ярлик з адресою (адресний ярлик), написаною від руки або надрукованою. Для такого ярлика використовується папір світлих тонів [2].

У разі невручення рекомендованого листа з позначкою «Судова повістка» з поважних причин рекомендований лист разом з бланком повідомлення про вручення повертається за зворотною адресою не пізніше ніж через п'ять календарних днів з дня надходження листа до об'єкта поштового зв'язку місця призначення із зазначенням причини невручення [2]. Цей порядок та терміни необхідно знати та враховувати слідчим при плануванні та організації проведення процесуальних дій у кримінальному провадженні.

Повна адреса зазначається у разі надсилання документа разовим кореспондентам [3; 6; 7]:

Міністерство юстиції
вул. Городецького, буд. 13-А,
м. Київ, 01001

У разі надсилання документа фізичній особі спочатку зазначається у називному відмінку прізвище, ім'я та по батькові, потім поштова адреса [3; 6; 7]:

Гончарук Олександр Сергійович
вул. Сурікова, буд. 3-Б, кв. 1,
м. Київ, 03178

У разі надсилання документа органам законодавчої і виконавчої влади, постійним кореспондентам їх поштова адреса на документах не зазначається [3; 6; 7]. Так, слідчий постійно направляє прокурору, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням письмові процесуальні документи для погодження чи затвердження, вказуючи у супровідному листі лише посаду, звання, прізвище та ініціали прокурора. Наприклад, якщо слідчий направляє прокурору для погодження клопотання про застосування запобіжного заходу, він не зазначає адресу прокуратури:

Прокурору Подільського
району міста Києва
старшому раднику юстиції
Ткаченку М. М.

Під час підготовки письмових процесуальних документів у кримінальному провадженні слідчим необхідно дотримуватись встановлених вимог до оформлення документів, що виготовляються за допомогою друкувальних засобів [3; 6; 7].

Для друкування текстів письмових процесуальних документів використовується гарнітура Times New Roman, шрифт розміром 12–14 друкарських пунктів. Дозволяється використовувати шрифт розміром 8–12 друкарських пунктів для друкування

реквізиту «Прізвище виконавця і номер його телефону», виносок, пояснювальних написів до окремих елементів тексту документа або його реквізитів тощо [3; 6; 7].

Під час друкування заголовків дозволяється використовувати напівжирний шрифт (прямий або курсив) [3; 6; 7].

Текст документів на папері формату А4 (210×297 мм) рекомендовано друкувати через 1–1,5 міжрядкового інтервалу, а формату А5 (148×210 мм) – через 1 міжрядковий інтервал [3; 6; 7].

Реквізити документа (крім тексту), які складаються з кількох рядків, друкуються через 1 міжрядковий інтервал. Складові реквізитів «Адресат», «Гриф затвердження», «Гриф погодження» відокремлюються один від одного через 1,5 міжрядкового інтервалу [3; 6; 7].

Реквізити документа відокремлюються один від одного через 1,5–3 міжрядкових інтервали [3; 6; 7].

Назва виду документа друкується великими літерами [3; 6; 7]: ПОСТАНОВА; ПРОТОКОЛ; ОПИС. Допускається друк назви документа розрідженим шрифтом: О П И С; П Р О Т О К О Л.

Розшифрування підпису (ініціали та прізвище) в реквізиті «Підпис» друкується на рівні останнього рядка назви посади [3; 6; 7]. При цьому ініціали друкуються перед прізвищем, а не після нього:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових розслідувань
Головного управління ДФС у м. Києві
полковник податкової міліції (*підпис*) В. П. Колос

Максимальна довжина рядка багаторядкових реквізитів (крім реквізиту тексту) – 73 міліметри (28 друкованих знаків) [3; 6; 7].

Якщо заголовок до тексту перевищує 150 знаків (5 рядків), його дозволяється продовжувати до межі правого поля. Крапка в кінці заголовка не ставиться [3; 6; 7].

Під час оформлення документів слід дотримуватися таких відступів від межі лівого поля документа:

12,5 мм – для абзаців у тексті;

92 мм – для реквізиту «Адресат»;

104 мм – для реквізитів «Гриф затвердження» та «Гриф обмеження доступу до документа»;

125 мм – для розшифрування підпису в реквізиті «Підпис» [3; 6; 7].

Не робиться відступ від межі лівого поля для реквізитів «Дата документа», «Заголовок до тексту документа», «Текст» (без абзаців), «Відмітка про наявність додатків», «Прізвище виконавця і номер його телефону», «Відмітка про виконання документа і надсилання його до справи», найменування посади у реквізитах «Підпис» та «Гриф погодження» [3; 6; 7].

За наявності кількох грифів затвердження і погодження вони розміщуються на одному рівні вертикальними рядками. Перший гриф – від межі лівого поля; другий – через 104 мм від межі лівого поля [3; 6; 7].

Якщо в тексті документа міститься посилання на додатки або на документ, що став підставою для його видання, слова «Додаток» і «Підстава» друкуються від межі лівого поля, а текст до них – через 1 міжрядковий інтервал [3; 6; 7]:

Додаток:

1. Постанова про оголошення розшуку підозрюваного на 1-му арк.
2. Повідомлення про підозру на 4-х арк.

Під час оформлення документів на двох і більше сторінках друга та наступні сторінки повинні бути пронумеровані [3; 6; 7].

Номери сторінок ставляться посередині верхнього поля аркуша арабськими цифрами без зазначення слова «сторінка» та розділових знаків. Перша сторінка не нумерується [3; 6; 7].

Якщо раніше пронумеровані документи формуються (підшиваються) у кримінальне провадження (кримінальну справу), слідчий їх нумерує заново. При цьому нові номери проставляються у правому верхньому куті кожного аркуша документа відповідно до їх порядкового номера у сформованій справі. У Реєстрі (далі – Реєстр) матеріалів досудового розслідування (ст. 109 КПК України) щодо кожного документа зазначається номер аркуша, за яким цей документ пронумерований та підшитий у кримінальне провадження (кримінальну справу), а якщо кримінальне провадження нараховує більше одного тому, то у Реєстрі, крім аркуша справи, зазначається також номер тому, у якому знаходиться документ.

Тексти документів постійного зберігання друкуються на одному боці аркуша. Документи із строком зберігання до 5 років можна друкувати на лицьовому і зворотному боці аркуша [3; 6; 7].

Враховуючи, що всі документи, які знаходяться у кримінальних провадженнях (кримінальних справах), відносять до документів тривалого зберігання, вони друкуються тільки на одному боці аркуша.

Незалежно від виду процесуального рішення чи процесуальної дії, кожен письмовий процесуальний документ у кримінальному провадженні повинен мати свої реквізити, тобто інформацію, зафіксовану в документі для його ідентифікування, організування обігу і (або) надання йому юридичної сили.

Так, у письмовому процесуальному документі, залежно від його виду та мети створення, обов'язково зазначаються:

– місце (населений пункт); дата (день, місяць, рік); за потреби – час (години та хвилини); особа (посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові), яка проводить процесуальну дію (приймає процесуальне рішення); підстави та порядок (умови, перебіг) проведення процесуальної дії (прийнятого процесуального рішення);

– законність (посилання на відповідні статті, пункти та частини статей КПК України) і обґрунтованість прийнятого рішення (рішень), його мета та результати;

– всебічність, повнота та об'єктивність дослідження обставин кримінального провадження; забезпечення прав учасників (роз'яснення їм прав та обов'язків з посиланням на відповідні статті Конституції, КК України (наприклад, кримінальна відповідальність свідка за неправдиві показання) та КПК України), яких стосується процесуальна дія чи прийняте процесуальне рішення.

Враховуючи практику досудового розслідування податкових злочинів, у навчальному посібнику наведені бланки та зразки основних письмових процесуальних документів (протоколів, постанов, клопотань, листів-запитів тощо), які можна використовувати як модель побудови однотипних процесуальних документів у кримінальному провадженні, надані методичні та практичні рекомендації щодо підготовки тексту, особливостей оформлення кожного документа (порядку та підстав зазначення окремих реквізитів), використання офіційних бланків, виготовлення (друку) документа, порядку підписання, погодження, затвердження, реєстрації документа тощо.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про засади державної мовної політики: Закон України: від 3 липня 2012 року № 5029-VI (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/5029-17/page).

2. Про затвердження Правил надання послуг поштового зв'язку: Постанова Кабінету Міністрів України: від 5 березня 2009 року № 270 (із змінами і доповненнями).

3. Про затвердження Типової інструкції з діловодства у центральних органах виконавчої влади, Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих органах виконавчої влади: Постанова Кабінету Міністрів України: від 30 листопада 2011 р. № 1242.

4. Український правопис / Ін-т мовознавства ім. О. О. Потебні НАН України, Ін-т української мови НАН України. – К.: Наук. думка, 2008. – 288 с.

5. Про затвердження національного стандарту України: діловодство й архівна справа. Терміни та визначення понять ДСТУ 2732:2004: наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики (Держспоживстандарт України): від 28 травня 2004 року № 97.

6. Про затвердження Національного стандарту України: Державна уніфікована система документації. Уніфікована система організаційно-розпорядчої документації. Вимоги до оформлення документів (ДСТУ 4163-2003): наказ Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики (Держспоживстандарт України): від 7 квітня 2003 року № 55.

7. Про затвердження Типової інструкції з діловодства у центральних державних архівних установах України, Державному архіві в Автономній Республіці Крим, державних архівах областей, міст Києва і Севастополя: наказ Міністерства юстиції України: від 25.10.2012 № 1571/5.

8. Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів: наказ Міністерства юстиції України: від 12.04.2012 № 578/5 (із змінами і доповненнями).

9. Великий тлумачний словник сучасної української мови / уклад. і голов. ред. В. Т. Бусел. – К.; Ірпінь: ВТФ «Перун», 2004. – 1440 с.

10. Юридична енциклопедія: в 6 т. / редкол.: Ю. С. Шемшученко (голова редкол.) та ін. – К.: Укр. енцикл., 1998. – Т. 2: Д-Й. – 1999. – 744 с.: іл.

11. Михеєнко М. М. Кримінальний процес України: підручник / М. М. Михеєнко, В. Т. Нор, В. П. Шибіко – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Либідь, 1999. – С. 226.

12. Тертишник В. М. Кримінальний процес України. Загальна частина: підручник [Академічне видання] / В. М. Тертишник. – К.: Алерта, 2014. – 440 с.

РОЗДІЛ 1
ПОЧАТОК ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЙОГО ЗДІЙСНЕННЯ

1.1. Рапорт про виявлення кримінального правопорушення *(бланк – Додаток 1-А; документ – Додаток 1-Б).*

1.2. Протокол прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення (або таке, що готується) *(бланк – Додаток 2-А; документ – Додаток 2-Б).*

1.3. Доручення про проведення досудового розслідування *(бланк – Додаток 3-А; документ – Додаток 3-Б).*

1.4. Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування *(бланк – Додаток 4-А; документ – Додаток 4-Б).*

1.5. Довідка про прийняття і реєстрацію заяви *(бланк – Додаток 5-А; документ – Додаток 5-Б).*

1.1. Рапорт про виявлення кримінального правопорушення (далі – **Рапорт**) – письмовий процесуальний документ, який складається (оформляється) за встановленою формою на аркушах паперу формату А4 (ст. 214 КПК України).

Підстави складання, зміст та порядок реєстрації Рапорту

Співробітник оперативного підрозділу чи слідчий, який виявив з будь-якого джерела обставини, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення, складає Рапорт. Слідчий складає Рапорт на ім'я керівника слідчого управління (за відсутності слідчого управління у структурі територіального органу ДФС України – на ім'я керівника слідчого відділу). Рапорт доцільно складати у 2-х примірниках на аркушах паперу формату А4. Зміст рапорту співробітником усно доповідається своєму безпосередньому керівнику, після чого Рапорт та матеріали, які до нього додаються, реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС.

Пропонуємо орієнтовну структуру Рапорту:

(рапорт пишеться слідчим на ім'я керівника СУ
(за відсутності СУ – керівника СВ)

Начальнику СУ ФР
ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
полковнику податкової міліції
Іванову І. І.

РАПОРТ

(1 абзац рапорту завжди починається словами: «Доповідаю, що …»

Зразок: Доповідаю, що під час досудового розслідування кримінального провадження № 32014110070000049, розпочатого за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, мною була отримана інформація про порушення протягом січня-червня 2015 року податкового законодавства службовими особами Приватного підприємства (ПП) «МІФ» (код за ЄДРПОУ № 32678904), розташованого за адресою: вул. Сумська, 7, м. Київ.

Кількість абзаців рапорту – не обмежена (суть повідомлення (прохання), викладеного у рапорті, повинна бути належним чином обґрунтована).

Останній абзац рапорту починається словами: «Враховуючи викладене, прошу (пропоную; вважаю за доцільне) ...» *або* «З метою перевірки цього повідомлення (викладеної інформації) прошу …» (*у останньому абзаці викладається коротко зміст прохання (повідомлення, пропозиції) слідчого*)

Зразок: З метою перевірки цього повідомлення прошу вирішити питання про призначення і проведення позапланової перевірки дотримання податкового законодавства зазначеним суб'єктом підприємницької діяльності.

До рапорту можуть додаватись різні матеріали (акти, довідки, висновки, пояснення, копії протоколів допитів, виписки, документи бухгалтерського та податкового обліку тощо, які підтверджують зміст рапорта).

Зразок:

Додаток: довідка на 2-х аркушах.

Слідчим, який склав та підписав Рапорт, нижче зазначеної посади ліворуч, через один міжрядковий інтервал проставляється дата.

Зразок:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції /підпис/ А. Я. Туровська

21.09.2014

Канцелярією (сектором діловодства) Рапорт заноситься до книги реєстрації внутрішньої кореспонденції під окремим номером із зазначенням дати надходження Рапорту та кількості аркушів додатків (за наявності Додатків). На Рапорті співробітниками канцелярії (сектору діловодства) проставляється номер та дата його реєстрації, після чого один примірник Рапорту з додатками (за наявності додатків) канцелярією (сектором діловодства) передається керівнику слідчого чи оперативного підрозділу, якому раніше доповідався зміст цього Рапорту, а другий примірник – повертається співробітнику, який цей Рапорт склав.

Так, якщо виявлено факти порушення податкового, пенсійного, митного законодавства чи законодавства з питань сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), що можуть свідчити про вчинення злочинів, передбачених стст. 191 (щодо незаконного бюджетного відшкодування податку на додану вартість (ПДВ); 212, 212-1 чи 205 КК України, слідчий чи співробітник оперативного підрозділу, який виявив порушення, доповідає про це Рапортом безпосередньому керівнику. Керівник слідчого чи оперативного підрозділу від свого імені, за наявності законних підстав, шляхом направлення службової записки на ім'я керівника відповідного контролюючого органу (керівника територіального органу Державної фіскальної служби України та/чи Пенсійного фонду України за місцем реєстрації порушника) ініціює позапланову перевірку дотримання податкового, пенсійного, митного законодавства чи законодавства з питань сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування порушником. Підставою для внесення відомостей про вчинення злочинів, передбачених стст. 191 (щодо незаконного бюджетного відшкодування податку на додану вартість (ПДВ); 212, 212-1 чи 205 КК України, до Єдиного реєстру досудових розслідувань (далі – ЄРДР) є тільки порушення податкового, митного законодавства чи законодавства з питань сплати єдиного внеску, виявлені під час перевірки, викладені в **Акті перевірки**, оформленому фахівцями Державної фіскальної служби України (ст. 86 Податкового кодексу України), та/або виявлені під час перевірки порушення пенсійного законодавства, викладені у **Акті** (**Висновку**), оформленому фахівцями Пенсійного фонду України.

Список використаних джерел (до РОЗДІЛУ 1 (документ 1.1)

1. Про Державну фіскальну службу України: Постанова Кабінету Міністрів України: від 21 травня 2014 р. № 236 (із змінами і доповненнями).

2. Про затвердження Переліку питань для здійснення планових перевірок органами Пенсійного фонду України та форми Акта, що складається за їх результатами: Постанова Правління Пенсійного фонду України: від 31.03.2011 № 9-1, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 22.04.2011 за № 513/19251.

Додаток 1-А

Начальнику

_____

(найменування оперативного /слідчого

_____

підрозділу)

_____

звання, прізвище, ініціали)

Р А П О Р Т

про виявлення кримінального правопорушення

Доповідаю про те, що _____

_____

(зазначити дату та джерело виявлення обставин кримінального правопорушення)

_____

_____

_____

(зміст обставин)

_____

_____

_____

_____

_____

(за наявності потерпілого або заявника вказати прізвище, ім'я та по батькові, назву підприємства,

_____

_____

установи, організації тощо)

_____

_____

_____

Попередня правова кваліфікація кримінального правопорушення:
(у разі виявлення злочину – п. ____ ч. ____ ст. ____ КК України).

_____

(посада, звання, підпис посадової особи, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

Додаток 1-Б

Начальнику
СУ ФР ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
полковнику податкової міліції
Іванову І. І.

РАПОРТ
про виявлення кримінального правопорушення

Доповідаю Вам про те, що мною під час розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000039, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, було виявлено факти штучного формування валових витрат та податкового кредиту службовими особами підприємства ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), яке знаходиться на податковому обліку в ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Вивченням та аналізом фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» встановлено, що службові особи цього товариства з метою ухилення від сплати податків, формують податковий кредит та валові витрати підприємства шляхом відображення безтоварних операцій. При цьому фактичного руху товарно-матеріальних цінностей не відбувається. Перерахування безготівкових коштів здійснюється на рахунки фізичних осіб-підприємців із подальшим конвертуванням у готівку. Службові особи ТОВ «Енергія» оформлюють пакет первинних документів бухгалтерського обліку від імені суб'єктів підприємницької діяльності та підприємств з ознаками фіктивності, відображаючи вказані операції у бухгалтерському та податковому обліку.

Таким чином, протягом 2014–2015 років службові особи ТОВ «Енергія» не сплатили до бюджету кошти в особливо великих розмірах (приблизна сума ухилення від оподаткування становить понад 15 млн грн).

Враховуюче вище викладене, у діях службових осіб ТОВ «Енергія» вбачаються ознаки злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

З метою підтвердження чи спростування одержаної інформації прошу дозволити ініціювати позапланову перевірку дотримання податкового законодавства службовими особами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 2014 по березень 2015 року включно.

Додаток: матеріали на 19 аркушах.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

21 квітня 2015 року

1.2. Протокол прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення (або таке що готується) (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ. Протокол складає черговий слідчий слідчого підрозділу фінансових розслідувань у ході спілкування із заявником. Протокол оформляється на бланку встановленої форми у єдиному примірнику (ст. 214 КПК України).

Порядок прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення

Спілкуючись із заявником, слідчий:

– встановлює особу заявника за допомогою паспорта чи іншого документа з фотокарткою;

– попереджає заявника про кримінальну відповідальність за завідомо неправдиве повідомлення про вчинення злочину, передбачену ст. 383 КК України, ознайомлює з її змістом, що засвідчується власноручним підписом заявника у відповідній графі Протоколу;

– із слів заявника коротко викладає обставини вчиненого кримінального правопорушення у відповідній частині Протоколу.

При зазначенні прізвища, імені та по батькові заявника вперше (на початку протоколу) доцільно зазначати їх у називному, а не у родовому відмінку (як у паспорті чи іншому документі), наприклад: «прийняв усну заяву від: *Петров Павло Миколайович …*». Такий підхід унеможливлює допущення помилок при ідентифікації особи заявника.

Протокол підписується слідчим, який його склав, та заявником.

До Протоколу додається копія паспорта чи, у виняткових випадках – іншого документа, за допомогою якого було встановлено особу заявника (*доцільно додавати копію паспорта*).

До Протоколу можуть додаватись: власноручно написана заявником заява; оригінали або копії документів чи речові докази, які підтверджують факти вчинення кримінальних правопорушень, викладених у заяві, тощо.

За наявності додатків про це заявник власноручно зазначає у Протоколі після ознайомлення із його змістом у графі «*Заявником зазначено:*», наприклад: «*Протокол мною прочитаний. З моїх слів все записано правильно. До протоколу додаю написану власноручно заяву на трьох аркушах та копії документів бухгалтерського обліку на ста тридцяти двох аркушах.*».

Зміст Протоколу та доданих матеріалів доповідається слідчим, що його склав, керівнику слідчого підрозділу, у якому працює цей слідчий (своєму безпосередньому керівнику).

Додаток 2-А

П Р О Т О К О Л
прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення
(або таке, що готується)

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

«___» год. «___» хв.

_____
(слідчий, прокурор, інша службова особа, уповноважена на прийняття та реєстрацію заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення, найменування органу, посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

у присутності осіб:

_____
(їх прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання)

_____,
яким заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксації, умови та порядок їх використання: _____

_____
(характеристики технічних засобів фіксації та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні процесуальної дії, підписи осіб)

з дотриманням вимог статей 60, 104, 214 КПК України прийняв усну заяву від:

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження, посада,

_____
місце роботи і проживання заявника, контактні телефони,

_____
документ, що посвідчує особу)

про _____
(кримінальне правопорушення)

Гр. _____ попереджений про кримінальну
(прізвище, ініціали заявника)
відповідальність згідно із ст. 383 КК України за завідомо неправдиве повідомлення про вчинення злочину.

_____
(підпис заявника)

Гр._____ роз'яснено права заявника
(прізвище, ініціали заявника)
відповідно до ст. 60 КПК України:

1) отримати від органу, до якого він подав заяву, документ, що підтверджує її прийняття і реєстрацію;

2) подавати на підтвердження своєї заяви речі і документи;

3) отримати інформацію про закінчення досудового розслідування.

_____
(підпис заявника)

Гр. _____ заявив:
(прізвище, ініціали)

ЗМІСТ ЗАЯВИ:

1. Обставини події (дата; час (період часу); повна та скорочена назва юридичної особи (осіб), код ЄДРПОУ, прізвище, ім'я та по батькові службової особи (осіб) чи фізичної особи (осіб), які порушили податкове законодавство; місце знаходження (фактична адреса юридичної особи, СПД чи фізичної особи (осіб), за якою було порушено податкове законодавство):_____
_____
_____

2. Спосіб порушення податкового законодавства (ухилення від оподаткування, фіктивне підприємництво, підробка підакцизних товарів, марок акцизного податку тощо); перелік несплачених податків; види підроблених підакцизних товарів; назви підприємств з ознаками фіктивності_____
_____
_____

3. Завдана шкода: вид шкоди (фізична, моральна чи майнова), розмір (сума у грн) та кому її завдано (державі, юридичній, фізичній особі (особам)
_____
_____

4. Наявність документів, підакцизних товарів, марок акцизного податку, інших речей і предметів, які підтверджують факт порушення податкового законодавства та інші обставини вчинення кримінального правопорушення
_____
_____

5. Наявність фізичних осіб, які підтверджують факт порушення законодавства у сфері оподаткування та інші обставини вчинення кримінального правопорушення _____
_____
_____

Заявником зазначено: _____
(власноручно написати про ознайомлення та правильність викладених даних)

_____ _____
(підпис) (ініціали, прізвище заявника)

Заяву прийняв:

_____
(слідчий, прокурор, інша службова особа, уповноважена на прийняття та реєстрацію заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення, посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 2-Б

П Р О Т О К О Л
прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення
(або таке, що готується)

Місто Київ «*21*» *січня* 20*14* року

«*10*» год. «*30*» хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна

(слідчий, прокурор, інша службова особа, уповноважена на прийняття та реєстрацію заяв і повідомлень про кримінальні правопорушення, найменування органу, посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

у присутності осіб: *інші особи не були присутні при прийнятті заяви*

(їх прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання)

яким заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксації, умови та порядок їх використання:

технічні засоби фіксації не застосовувались,

(характеристики технічних засобів фіксації та носіїв інформації, які застосовуються

при проведенні процесуальної дії, підписи осіб)

з дотриманням вимог статей 60, 104, 214 КПК України прийняв усну заяву від: *Петров Павло Миколайович, 10.10.1975 року народження,*

(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження, посада,

тимчасово безробітний, проживає за адресою: вул. Саксаганського, 14, кв. 55, м. Київ, (м. тел. (067)435-21-33).

місце роботи і проживання заявника, контактні телефони,

паспорт серії МЕ 567432, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС у м. Києві 23.12.2005 року,

документ, що посвідчує особу)

про ухилення від сплати податків службовими особами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493)

(кримінальне правопорушення)

Гр. *Петров П. М.* попереджений про кримінальну

(прізвище, ініціали заявника)

відповідальність згідно зі ст. 383 КК України за завідомо неправдиве повідомлення про вчинення злочину.

(підпис заявника)

Гр. *Петрову П. М.* роз'яснено права заявника відповідно до ст. 60 КПК України:

1) отримати від органу, до якого він подав заяву, документ, що підтверджує її прийняття і реєстрацію;

2) подавати на підтвердження своєї заяви речі і документи;

3) отримати інформацію про закінчення досудового розслідування.

(підпис заявника)

Гр. *Петров П. М.* заявив:
(прізвище, ініціали)

ЗМІСТ ЗАЯВИ:

1. Обставини події (дата; час (період часу); повна та скорочена назва юридичної особи (осіб), код ЄДРПОУ, прізвище, ім'я та по батькові службової особи (осіб) чи фізичної особи (осіб), які порушили податкове законодавство; місце знаходження (фактична адреса юридичної особи, СПД чи фізичної особи (осіб), за якою було порушено податкове законодавство):

З березня 2011 року я працював на підприємстві ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) бухгалтером (був призначений директором ТОВ «Енергія» Пікуль Катериною Борисівною, згідно з наказом № 1б, дату видання наказу не пам'ятаю). Підприємство ТОВ «Енергія» знаходилось за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ. Відділ бухгалтерії очолювала головний бухгалтер Лисюк Ірина Олександрівна. До моїх обов'язків належала обробка Актів приймання-передачі виконаних робіт. Акти я одержував від головного інженера Кондратенка В. В., в обов'язки якого входило приймання виконаних робіт від підприємств-партнерів. Під час виконання моїх службових обов'язків я неодноразово бачив, як Пікуль К. Б. приносила головному бухгалтеру Лисюк І. О. фінансово-господарські документи, які свідчили про взаємовідносини ТОВ «Енергія» з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», у тому числі й Акти приймання-передачі виконаних робіт. Лисюк І. О. передавала мені для обробки ці акти. Чому Акти виконаних робіт ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» приносила Пікуль К. Б., а не Кондратенко В. В. я не знаю. У грудні 2013 року я був звільнений з ТОВ «Енергія», моя посада була скорочена. Впевнений, що Пікуль Катерина Борисівна у той період, коли я працював у неї, ухилялась від сплати податків.

2. Спосіб порушення податкового законодавства (ухилення від оподаткування, фіктивне підприємництво, підробка підакцизних товарів, марок акцизного податку тощо); перелік несплачених податків; види підроблених підакцизних товарів; назви підприємств з ознаками фіктивності:

Вважаю, що Пікуль К. Б. та Лисюк І. О. як службові особи ТОВ «Енергія» використовували фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «Україна» та ТОВ «ЕКУ» для ухилення від сплати податку на додану вартість.

3. Завдана шкода: вид шкоди (фізична, моральна чи майнова), розмір (сума у грн) та кому її завдано (державі, юридичній, фізичній особі (особам):

У якому розмірі завдано матеріальної шкоди державі незаконними діями службових осіб ТОВ «Енергія» мені невідомо.

4. Наявність документів, підакцизних товарів, марок акцизного податку, інших речей і предметів, які підтверджують факт порушення податкового законодавства та інші обставини вчинення кримінального правопорушення:

Будь-які документи, що підтверджували б факти порушення податкового законодавства службовими особами ТОВ «Енергія», у мене відсутні, у зв'язку з тим, що це первинні документи бухгалтерського обліку і вони знаходяться у бухгалтерії ТОВ «Енергія».

5. Наявність фізичних осіб, які підтверджують факт порушення законодавства у сфері оподаткування та інші обставини вчинення кримінального правопорушення:

Крім мене, у відділі бухгалтерії ТОВ «Енергія» працювала ще бухгалтер Зінченко Ірина Павлівна, яка продовжує там працювати і до сьогодні. Чи буде вона давати показання за даними фактами, я не знаю.

Заявником зазначено: Протокол мною прочитаний. З моїх слів все записано правильно. Доповнень, зауважень та виправлень не має.

(власноручно написати про ознайомлення та правильність викладених даних)

(підпис) П. М. Петров (ініціали, прізвище заявника)

Заяву прийняв:

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

1.3. Доручення про проведення досудового розслідування (далі – **Доручення**) – письмовий процесуальний документ, який складається керівником слідчого підрозділу (ст. 214 КПК України).

Процесуальний порядок надання Доручення на проведення досудового розслідування

Доручення складається у єдиному примірнику керівником слідчого підрозділу після ознайомлення із змістом матеріалів про вчинене кримінальне правопорушення. Доручення друкується на аркушах паперу формату А4.

Матеріли про вчинене кримінальне правопорушення містять повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення та додатки до нього.

Повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення може подаватись у формі:

– **Заяви**;

– **Протоколу прийняття заяви** про вчинене кримінальне правопорушення (або таке, що готується);

– **Рапорту** слідчого чи співробітника оперативного підрозділу або

– **Акта перевірки** з супровідним листом до нього.

Незалежно від форми повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення (або таке, що готується) до повідомлення можуть додаватись Додатки у вигляді документів бухгалтерського та податкового обліку, інших документів та/або речових доказів.

У Дорученні керівник визначає попередню кваліфікацію кримінального правопорушення, коротко викладає обставини його вчинення та зазначає прізвище працівника слідчого підрозділу (слідчого), який внесе відомості про кримінальне правопорушення до ЄРДР та проводитиме досудове розслідування (фактично розпочне кримінальне провадження).

Слідчий, одержавши від керівника слідчого підрозділу матеріали, невідкладно повинен внести відомості про кримінальне правопорушення до ЄРДР. При внесенні відомостей до ЄРДР слідчий зобов'язаний керуватися ст. 214 КПК України та наказом Генеральної прокуратури України від 17 серпня 2012 року № 69 «Про Єдиний реєстр досудових розслідувань» (із змінами і доповненнями). Керівник слідчого підрозділу, у разі згоди із змістом внесених слідчим відомостей до ЄРДР, підтверджує це, зробивши позначки у відповідних графах ЄРДР. Система ЄРДР автоматично присвоює кримінальному провадженню номер.

Згідно з пп. 2.5 п. 2 розділу 2 наказу Генеральної прокуратури України від 17.08.2012 № 69 «Номер кримінального провадження складається з таких реквізитів: код органу, який розпочав досудове розслідування, рік, код відомства та територіального органу, номер кримінального провадження. Реквізити номера кримінального провадження зберігаються на всіх стадіях досудового розслідування».

Номер кримінального провадження складається з 17 цифрових символів, за допомогою яких закодовано:

перша цифра – правоохоронний орган, який вніс відомості про злочин до ЄРДР (1 – МВС; 2 – СБУ; 3 – ДФС (органи, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства); 4 – прокуратура);

наступні чотири цифри – рік (2012; 2013; 2014 тощо);

шоста та сьома цифри – номер регіону (для прикладу – м. Київ – 11, далі – згідно з алфавітом – 25 регіонів України);

восьма, дев'ята, десята – номер району у регіоні (для прикладу – у м. Києві 001 – Голосіївський район м. Києва, далі – згідно з алфавітом райони м. Києва);

починаючи з одинадцятої по сімнадцяту цифру – номер провадження по порядку, починаючи з одиниці – 0000001.

Так, наприклад, кримінальне провадження № 32014110080000049:

перша цифра – правоохоронний орган, який вніс відомості про злочин до ЄРДР – 3 – ДФС (органи, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства);

наступні чотири цифри – рік – 2014;

шоста та сьома цифри – номер регіону – 11 – м. Київ;

восьма, дев'ята, десята – номер району у регіоні – 008 – Подільський район м. Києва;

починаючи з одинадцятої по сімнадцяту цифру – номер провадження по порядку – 0000049.

Список використаних джерел (до РОЗДІЛУ 1 (документ 1.3)

1. Про Єдиний реєстр досудових розслідувань: Наказ Генеральної прокуратури України: від 17 серпня 2012 року № 69 (із змінами і доповненнями). – [Згідно з пп. 2.5 п. 2 р. 2 Наказу Генеральної прокуратури України від 17.08.2012 № 69 «Номер кримінального провадження складається з таких реквізитів: код органу, який розпочав досудове розслідування, рік, код відомства та територіального органу, номер кримінального провадження. Реквізити номера кримінального провадження зберігаються на всіх стадіях досудового розслідування»].

Додаток 3-А

Слідчому

_____

(посада, звання, прізвище та ініціали слідчого)

_____

ДОРУЧЕННЯ

про проведення досудового розслідування

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Відповідно до вимог стст. 39, 214 КПК України доручаю провести досудове розслідування за заявою (повідомленням)_____

_____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові заявника, відомості про інше джерело обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення)

про вчинення кримінального правопорушення_____

_____

(короткий виклад обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення)

Вимагаю вжити заходів щодо всебічного, повного і неупередженого дослідження всіх обставин кримінального правопорушення, надати їм належну правову оцінку та прийняти законні процесуальні рішення в передбачені кримінальним процесуальним законодавством строки.

Начальник _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 3-Б

Слідчому першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ
у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
лейтенанту податкової міліції
Туровській А. Я.

Д О Р У Ч Е Н Н Я
про проведення досудового розслідування

Місто Київ «21» січня 2014 року

Відповідно до вимог стст. 39 та 214 КПК України доручаю провести досудове розслідування порушень вимог податкового законодавства, викладених в Акті документальної перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, який надійшов на адресу Слідчого управління ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Згідно з Актом перевірки службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 шляхом відображення у бухгалтерському та податковому обліку операції з фіктивними підприємствами ТОВ «ЕКУ» (код за СДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801) сформували валові витрати та податковий кредит, які не мають реального товарного характеру, що сприяло ухиленню від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн.

Попередня правова кваліфікація злочину - ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах (ч. 3 ст. 212 КК України).

Вимагаю вжити заходів щодо всебічного, повного і неупередженого дослідження всіх обставин кримінального правопорушення, надати їм належну правову оцінку та прийняти законні процесуальні рішення в передбачені кримінальним процесуальним законодавством строки.

Начальник першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
полковник податкової міліції В. І. Буйнов

1.4. Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ, який складається слідчим (ст. 214 КПК України).

Порядок повідомлення прокурора про початок досудового розслідування

Повідомлення складається слідчим одразу після внесення до ЄРДР відомостей про кримінальне правопорушення.

Повідомлення друкується на бланку територіального органу Державної фіскальної служби, слідчим підрозділом якого розслідується кримінальне провадження, у 2-х примірниках. Обидва примірники документа мають однакову юридичну силу. Повідомлення реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як вихідна кореспонденція і негайно направляється до канцелярії прокуратури.

Канцелярією прокуратури на один з примірників Повідомлення ставиться печатка прокуратури.

Перший примірник Повідомлення з печаткою прокуратури повертається слідчому для приєднання до матеріалів кримінального провадження. Наявність у кримінальному провадженні Повідомлення з печаткою прокуратури є процесуальним підтвердженням виконання слідчим вимог ч. 6 ст. 214 КПК України щодо невідкладного, у письмовій формі, повідомлення прокурора про початок досудового розслідування.

Другий примірник Повідомлення канцелярією прокуратури передається керівнику органу прокуратури. Керівник органу прокуратури, керуючись положеннями ст. 37 КПК України, залежно від кількості епізодів злочинної діяльності та учасників злочинної групи, обсягу зібраних матеріалів та періоду злочинної діяльності, тяжкості вчиненого злочину (злочинів) тощо, своєю Постановою визначає прокурора, який безпосередньо буде здійснювати процесуальне керівництво розслідуванням цього кримінального правопорушення, чи групу прокурорів, які здійснюватимуть процесуальне керівництво досудовим розслідуванням у кримінальному провадженні, а також старшого прокурора такої групи, який керуватиме діями інших прокурорів (далі – Постанова). Постанова друкується на фірмовому бланку органу прокуратури за місцем її винесення у 2-х примірниках. Один примірник Постанови керівником органу прокуратури направляється у слідчий підрозділ, який розпочав кримінальне провадження, для приєднання до матеріалів цього провадження, а другий примірник Постанови передається прокурору, який безпосередньо буде здійснювати процесуальне керівництво розслідуванням, чи старшому групи прокурорів (якщо керівником органу прокуратури створено групу прокурорів для розслідування кримінального провадження).

Додаток 4-А

Прокурору

_____

(найменування органу прокуратури, звання

_____

прізвище, ініціали)

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про початок досудового розслідування

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Повідомляю, що «___»_____20__року мною, за дорученням

_____

(найменування органу досудового розслідування, посада, звання, прізвище ініціали його керівника)

від «___»_____20___ року розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні №_____за_____

_____

(заявою (прізвище, ім'я, по батькові заявника, потерпілого), повідомленням, чи інше джерело з якого виявлені

_____

обставини, що свідчать про вчинення кримінального правопорушення)

про_____

(короткий виклад обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення,

_____

наведених потерпілим, заявником чи виявлених з іншого джерела)

_____.

яка надійшла до _____ «____»_____20___ року.

(найменування органу досудового розслідування)

Попередня правова кваліфікація кримінального правопорушення:

(у разі повідомлення про злочин – п. ____ ч. ____ ст._____ КК України).

Відомості про кримінальне правопорушення, передбачені ч. 5 ст. 214 КПК України, відповідно до вимог чч. 1, 4 ст. 214 КПК України внесено

_____

_____

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові службової особи, яка внесла відомості до реєстру)

до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___»_____20__ року

за №_____.

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 4-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

21.01.14р. № 78/9/26-59-03

на

Прокурору Подільського
району м. Києва
старшому раднику юстиції
Ткаченку М. М.

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про початок досудового розслідування
(відповідно до ч. 6 ст. 214 КПК України)

Місто Київ «21» січня 2014 року

Повідомляю, що 21 січня 2014 року мною за дорученням начальника першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві полковника податкової міліції Іванова І. І. розпочато досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049 відносно службових осіб ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), які, порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу 01.04.2011 по 31.01.2013 ухились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн.

Попередня кваліфікація кримінального правопорушення – ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах (ч. 3 ст. 212 КК України).

Відомості про кримінальне правопорушення до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесені мною 21 січня 2014 року згідно з вимогами чч. 1, 4 ст. 214 КПК України.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

1.5. Довідка про прийняття і реєстрацію заяви (далі – **Довідка**) – письмовий процесуальний документ, який складається слідчим (ст. 60 КПК України).

Процесуальний порядок інформування заявника про прийняття та реєстрацію заяви

Довідка складається слідчим, який вніс відповідні відомості про кримінальне правопорушення до ЄРДР.

Друкується Довідка у 2-х примірниках, на фірмовому бланку територіального органу Державної фіскальної служби, у структурі якого знаходиться слідчий підрозділ, який розпочав досудове розслідування, після чого реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція.

Один примірник Довідки, на виконання вимог п. 1 ч. 2 ст. 60 КПК України щодо права заявника отримувати від органу досудового розслідування документ, що підтверджує прийняття та реєстрацію його заяви, направляється слідчим (або за його усним дорученням – канцелярією (сектором діловодства) територіального органу ДФС) заявнику.

Другий примірник Довідки залишається у кримінальному провадженні.

Додаток 5-А

_____
(прізвище, ім'я, по батькові заявника/

_____
потерпілого)

_____
адреса, індекс)

ДОВІДКА
про прийняття і реєстрацію заяви (повідомлення)

Відповідно до п. 1 ч. 2 ст. 60 КПК України (п. 2 ч. 2 ст. 56 КПК України) повідомляю, що подана Вами заява (повідомлення) про кримінальне правопорушення: _____
(коротке викладення наведених обставин кримінального правопорушення)

_____

_____

«___»_____20___ року прийнята та «____» _____20___ року зареєстрована в Єдиному реєстрі досудових розслідувань, реєстраційний № _____. Розпочато досудове розслідування.

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

Додаток 5-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

21.01.14 № 7239/26-59-05

на _____

Петрову Павлу Миколайовичу

вул. Саксаганського, 14, кв. 55,
м. Київ, 23413

ДОВІДКА
про прийняття і реєстрацію заяви

Відповідно до п. 1 ч. 2 ст. 60 КПК України повідомляю, що подана Вами 21 січня 2014 року заява про кримінальне правопорушення: ухилення від сплати податків службовими особами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) – прийнята та 21 січня 2014 року зареєстрована в Єдиному реєстрі досудових розслідувань (реєстраційний № 32014110070000049).

Попередня кваліфікація кримінального правопорушення – ухилення від сплати податків в особливо великому розмірі (ч. 3 ст. 212 КК України).

Розпочато досудове розслідування.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Рапорт про виявлення кримінального правопорушення.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Рапорта про виявлення кримінального правопорушення.

3. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Рапорта про виявлення кримінального правопорушення.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення (або таке, що готується).

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення (або таке, що готується).

6. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу прийняття заяви про вчинене кримінальне правопорушення (або таке, що готується).

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Доручення про проведення досудового розслідування.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Доручення про проведення досудового розслідування.

9. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Доручення про проведення досудового розслідування.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування.

12. Юридичні наслідки та значення здійсненого Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Довідка про прийняття і реєстрацію заяви про вчинене кримінальне правопорушення.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Довідки про прийняття і реєстрацію заяви про вчинене кримінальне правопорушення.

15. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Довідки про прийняття і реєстрацію заяви про вчинене кримінальне правопорушення.

РОЗДІЛ 2
ОСНОВНІ ФОРМИ ФІКСУВАННЯ ПРОЦЕСУАЛЬНИХ ДІЙ ТА РІШЕНЬ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ

2.1. Повістка про виклик *(бланк – Додаток 6-А; документ – Додаток 6-Б).*

2.2. Клопотання про здійснення приводу *(бланк – Додаток 7-А; документ Додаток 7-Б).*

2.3. Доручення оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій *(бланк – Додаток 8-А; документ – Додаток 8-Б).*

2.4. Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії – зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж (контроль за телефонними розмовами з мобільного телефону) *(бланк – Додаток 9-А; документ – Додаток 9-Б).*

2.5. Постанова про проведення спостереження за місцем *(бланк – Додаток 10-А; документ – Додаток 10-Б).*

2.6. Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій *(бланк – Додаток 11-А).*

2.7. Повідомлення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій *(бланк Додаток 12-А; документ – Додаток 12-Б).*

2.8. Постанова про проведення процесуальних дій на іншій території та супровідний лист до неї *(бланк – Додаток 13-А; документи – Додаток 13-Б; Додаток 13-В).*

2.9. Постанова про відмову (часткову відмову) у задоволенні клопотання *(бланк – Додаток 14-А; документ – Додаток 14-Б).*

2.10. Протокол огляду місця події *(бланк – Додаток 15-А; документ – Додаток 15-Б).*

2.1. Повістка про виклик (далі – **Повістка**) – письмовий процесуальний документ у кримінальному провадженні, який *зобов'язує* особу, якій вона вручається, з'явитись до слідчого у зазначений час (ст. 135 КПК України).

Процесуальний порядок здійснення виклику повісткою

Повістка оформляється та друкується слідчим на бланку встановленої форми у єдиному примірнику. Після роздруковування Повістка підписується слідчим. Підпис слідчого посвідчується печаткою слідчого підрозділу, у якому працює слідчий.

Повістка направляється особі, яка повинна з'явитись до слідчого, таким чином, щоб особа отримала її не пізніше ніж за три дні до дня, коли вона зобов'язана прибути за викликом (ч. 8 ст. 135 КПК України).

Повістка може бути направлена особі такими способами: вручена особі слідчим або за його дорученням – іншою особою; направлена поштою як рекомендований лист або електронною поштою (ст. 136 КПК України).

Якщо учасник кримінального провадження викликається до слідчого вперше, що передбачає роз'яснення йому прав та обов'язків перед проведенням слідчої (розшукової) дії чи іншої процесуальної дії за його участю, рекомендуємо вручати повістку такій особі слідчим особисто. При врученні повістки слідчий вручає особі й Пам'ятку про права та обов'язки (далі – Пам'ятка), роз'ясноючи при цьому такій особі її права та обов'язки, у тому числі, й право мати адвоката (захисника), а за потреби – і перекладача, які, щоб бути допущеними до участі у кримінальному провадженні, повинні надати органам досудового розслідування перелічені нижче документи.

Документи перекладача:

– паспорт;

– диплом чи свідоцтво про закінчення сертифікованих курсів, що буде підтвердженням знання мови, на яку перекладатиметься слідча чи процесуальна дія;

– трудова книжка із записом про те, що не менше ніж протягом останніх 3-х років він працює із застосуванням мови та термінології (економічної та/чи юридичної), яка буде використана при проведенні слідчої чи процесуальної дії.

Документи адвоката (захисника):

– паспорт або посвідчення особи адвоката;

– виписка з Єдиного реєстру адвокатів України, де зазначено прізвище адвоката, який претендує на надання юридичних послуг при проведенні слідчої чи процесуальної дії;

– свідоцтво про право на зайняття адвокатською діяльністю (якщо адвокатська діяльність є індивідуальною підприємницькою діяльністю);

– ордер з гербовою печаткою державної адвокатської контори; нотаріально завірений договір із захисником або дорученням органу (установи), уповноваженого законом на надання безоплатної правової допомоги (ст. 50 КПК України).

Такий підхід дає можливість особі заздалегідь належним чином підготуватись до участі у слідчій (розшуковій) чи процесуальній дії, яку планує проводити слідчий. Участь адвоката (захисника), а за потреби – перекладача, обраних самим учасником слідчої (розшукової) чи процесуальної дії, забезпечує законність її проведення та дотримання прав учасників.

Один примірник Пам'ятки про права та обов'язки залишається учаснику кримінального провадження, а на 2-му примірнику – він розписується, зазначаючи власноручно, що права та обов'язки йому роз'яснені та зрозумілі, копію Пам'ятки він отримав. Примірник Пам'ятки з підписом особи, яка викликається повісткою, приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження.

Якщо особа не з'явилась до слідчого без поважних причин, за наявності підтвердження отримання нею повістки, до такої особи може бути застосовано за рішенням слідчого судді привід та/або грошове стягнення (стст. 139–140 КПК України).

Підтвердженням отримання особою повістки є корінець, на якому повинен бути власноручний підпис особи, яку викликає слідчий. Якщо Повістка направляється поштою як рекомендований лист, до кримінального провадження приєднується поштове повідомлення, яке свідчить про вручення повістки особі співробітником

поштового відділення. При направленні повістки електронною поштою до матеріалів кримінального провадження приєднується роздрукований лист електронної пошти, направлений на адресу слідчого особою, яка отримала повістку. Крім того, факт вручення повістки може бути зафіксований за допомогою технічного засобу (мобільного телефону, відеокамери, фотоапарата тощо) (ст. 136 КПК України).

Документи, які підтверджують факт отримання повістки (корінець повістки з підписом особи про її отримання; поштове повідомлення з підписом особи про отримання повістки; лист електронної пошти чи технічний носій із записом факту отримання повістки), зберігаються у наглядовому провадженні до кримінального провадження. У разі неприбуття до слідчого без поважної причини більше ніж два рази особи, яка була викликана повісткою, до такої особи може бути застосовано привід та/або грошове стягнення за неявку. Дозвіл на привід надається слідчим суддею. З цією метою слідчий готує Клопотання на ім'я слідчого судді, до якого додає документи, які підтверджують факти отримання повістки не менше ніж два рази (двох фактів отримання повістки та неявки особи недостатньо!).

КОРІНЕЦЬ ПОВІСТКИ ПРО ВИКЛИК

Повістка на ім'я (найменування) особи, яка викликається_____

_____

_____

_____

про явку «___»_____20__року о «___» год. в каб. №___ до_____

(адреса органу досудового

_____

розслідування)

_____

для забезпечення участі у _____

(назва процесуальної дії)

у кримінальному провадженні_____

_____

(найменування, номер)

ОТРИМАВ

_____

(дата отримання, підпис, ініціали,

_____

прізвище особи, яка отримала

_____

повістку та ознайомилася із

_____

змістом стст. 138 та

_____

139 КПК України; інші дані, які

_____

підтверджують факт вручення або

_____

ознайомлення)

_____

Повістку про виклик вручив_____

(підпис, ініціали, прізвище особи,

_____

яка вручила повістку про виклик)

_____

«____»_____20__ року

ПОВІСТКА ПРО ВИКЛИК

Гр-н (ка)_____,

(прізвище, ім'я та по батькові (найменування) особи, яка викликається)

що проживає (знаходиться) за адресою_____

_____

відповідно до вимог стст. 133, 135 **Вам необхідно з'явитися** «___»_____20__року о «_____» год. в каб. №____

до _____

(найменування та адреса органу досудового розслідування, посада, прізвище, ім'я та по

_____

батькові службової особи, яка здійснює виклик, контактні телефони чи інші засоби зв'язку)

для участі у _____

(назва процесуальної дії)

у кримінальному провадженні_____

(найменування, номер)

як _____

(процесуальний статус, в якому перебуває викликана особа)

Стаття 138 КПК України. Поважні причини неприбуття особи на виклик

1. Поважними причинами неприбуття особи на виклик є:

1) затримання, тримання під вартою або відбування покарання;

2) обмеження свободи пересування внаслідок дії закону або судового рішення;

3) обставини непереборної сили (епідемії, військові події, стихійні лиха або інші подібні обставини);

4) відсутність особи у місці проживання протягом тривалого часу внаслідок відрядження, подорожі тощо;

5) тяжка хвороба або перебування в закладі охорони здоров'я у зв'язку з лікуванням або вагітністю за умови неможливості тимчасово залишити цей заклад;

6) смерть близьких родичів, членів сім'ї чи інших близьких осіб або серйозна загроза їхньому життю;

7) несвоєчасне одержання повістки про виклик;

8) інші обставини, які об'єктивно унеможливлюють з'явлення особи на виклик.

Стаття 139 КПК України. Наслідки неприбуття на виклик

1. Якщо підозрюваний, обвинувачений, свідок, потерпілий, цивільний відповідач, представник юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, який був у встановленому цим Кодексом порядку викликаний (зокрема, наявне підтвердження отримання ним повістки про виклик або ознайомлення з її змістом іншим шляхом), не з'явився без поважних причин або не повідомив про причини свого неприбуття, на нього накладається грошове стягнення у розмірі:

від 0,25 до 0,5 розміру мінімальної заробітної плати – у випадку неприбуття на виклик слідчого, прокурора;

від 0,5 до 2 розмірів мінімальної заробітної плати – у випадку неприбуття на виклик слідчого судді, суду.

2. У випадку, встановленому частиною першою цієї статті, до підозрюваного, обвинуваченого, свідка може бути застосовано привід.

3. За злісне ухилення від явки свідок, потерпілий несе відповідальність, встановлену законом.

(Частину четверту статті 139 виключено на підставі Закону України № 767-VII від 23.02.2014).

5. Ухилення від явки на виклик слідчого, прокурора чи судовий виклик слідчого судді, суду (неприбуття на виклик без поважної причини більш як два рази) підозрюваним, обвинуваченим та оголошення його у міждержавний та/або міжнародний розшук є підставою для здійснення спеціального досудового розслідування чи спеціального судового провадження.

_____

(посада, підпис, ініціали та прізвище слідчого)

м.п. «____»_____20__ року

Стаття 121. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження

1. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження, - це витрати обвинуваченого, підозрюваного, до якого не застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою, його захисника, представника потерпілого, пов'язані з переїздом до іншого населеного пункту, найманням житла, виплатою добових (у разі переїзду до іншого населеного пункту), а також втрачений заробіток чи витрати у зв'язку із відривом від звичайних занять.

Компенсація за втрачений заробіток обчислюється пропорційно від розміру середньомісячного заробітку, а компенсація за відрив від звичайних занять – пропорційно від розміру мінімальної заробітної плати.

2. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження підозрюваного, обвинуваченого, він несе самостійно.

3. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження захисника, несе підозрюваний, обвинувачений.

4. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження представника, несе особа, яку він представляє.

5. Граничний розмір компенсації за судовим рішенням витрат, пов'язаних із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження, встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Стаття 122. Витрати, пов'язані із залученням потерпілих, свідків, спеціалістів, перекладачів та експертів

1. Витрати, пов'язані із залученням свідків, спеціалістів, перекладачів та експертів, несе сторона кримінального провадження, яка заявила клопотання про виклик свідків, залучила спеціаліста, перекладача чи експерта, крім випадків, встановлених КПК України.

2. Витрати, пов'язані із участю потерпілих у кримінальному провадженні, залученням та участю перекладачів для перекладу показань підозрюваного, обвинуваченого, потерпілого, цивільного позивача та цивільного відповідача, представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, здійснюються за рахунок коштів Державного бюджету України в порядку, передбаченому Кабінетом Міністрів України. Залучення стороною обвинувачення експертів спеціалізованих державних установ, а також проведення експертизи за дорученням слідчого судді або суду здійснюється за рахунок коштів, які цільовим призначенням виділяються цим установам з Державного бюджету України.

3. Потерпілим, цивільним позивачам, свідкам оплачуються проїзд, наймання житла та добові (у разі переїзду до іншого населеного пункту), а також компенсація за втрачений заробіток чи відрив від звичайних занять.

Компенсація за втрачений заробіток обчислюється пропорційно від розміру середньомісячного заробітку, а компенсація за відрив від звичайних занять – пропорційно від розміру мінімальної заробітної плати.

4. Експертам, спеціалістам, перекладачам оплачуються проїзд, а також добові в разі переїзду до іншого населеного пункту. Експертам, спеціалістам і перекладачам повинна бути сплачена винагорода за виконану роботу, якщо це не є їх службовим обов'язком.

5. Граничний розмір компенсації витрат, пов'язаних із залученням потерпілих, свідків, спеціалістів та експертів, встановлюється Кабінетом Міністрів України.

_____

_____

(відмітка про прибуття особи для проведення процесуальної дії)

_____

_____

_____

(посада, підпис, ініціали та прізвище слідчого)

М.П. «____»_____ 20__ року

КОРІНЕЦЬ ПОВІСТКИ ПРО ВИКЛИК

Повістка на ім'я (найменування) особи, яка викликається *Лисюк Ірина Олександрівна* про явку «*03*» *березня* 20*14* року о «*10*» год. в каб. № *324* до *СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві (за адресою: вул. Турівська, 12, до слідчого Туровської Анни Ярославівни (м.т. (067)231-16-54)*

(адреса органу досудового розслідування)

для забезпечення участі у *допиті*

(назва процесуальної дії)

у кримінальному провадженні *№ 32014110070000049*

(найменування, номер)

ОТРИМАВ

24.02.2014р. (дата отримання, підпис, ініціали, прізвище особи, яка отримала повістку та ознайомилася із змістом ст. 138 та 139 КПК України, інші дані, які підтверджують факт вручення або ознайомлення)

Повістку про виклик вручив

(підпис, ініціали, прізвище особи, яка вручила повістку про виклик)

«*24*» *02* 20*14* року

ПОВІСТКА ПРО ВИКЛИК

Гр-н (ка) *Лисюк Ірина Олександрівна*,

(прізвище, ім'я та по батькові (найменування) особи, яка викликається)

що проживає (знаходиться) за адресою: *вул. Івашкевича, 2, кв. 3, м. Київ,*

відповідно до вимог стст. 133, 135 Вам необхідно з'явитися «*03*» *березня* 20*14 року* о «*10*» год. до каб. № *324* *СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві за адресою: вул. Турівська, 12,* *до слідчого Туровської Анни Ярославівни (м.т. (067)231-16-54)*

(найменування та адреса органу досудового розслідування, посада, прізвище, ім'я та по батькові службової особи, яка здійснює виклик, контактні телефони чи інші засоби зв'язку)

для участі у *допиті*

(назва процесуальної дії)

у кримінальному провадженні *№ 32014110070000049*

(найменування, номер)

як *свідка.*

(процесуальний статус, в якому перебуває викликана особа)

Стаття 138 КПК України. Поважні причини неприбуття особи на виклик

1. Поважними причинами неприбуття особи на виклик є:

1) затримання, тримання під вартою або відбування покарання;

2) обмеження свободи пересування внаслідок дії закону або судового рішення;

3) обставини непереборної сили (епідемії, військові дії, стихійні лиха або інші подібні обставини);

4) відсутність особи у місці проживання протягом тривалого часу внаслідок відрядження, подорожі тощо;

5) тяжка хвороба або перебування в закладі охорони здоров'я у зв'язку з лікуванням або вагітністю за умови неможливості тимчасово залишити цей заклад;

6) смерть близьких родичів, членів сім'ї чи інших близьких осіб або серйозна загроза їхньому життю;

7) несвоєчасне одержання повістки про виклик;

8) інші обставини, які об'єктивно унеможливлюють з'явлення особи на виклик.

Стаття 139 КПК України. Наслідки неприбуття на виклик

1. Якщо підозрюваний, обвинувачений, свідок, потерпілий, цивільний відповідач, представник юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, який був у встановленому цим Кодексом порядку викликаний (зокрема, наявне підтвердження отримання ним повістки про виклик або ознайомлення з її змістом іншим шляхом), не з'явився без поважних причин або не повідомив про причини свого неприбуття, на нього накладається грошове стягнення у розмірі:

від 0,25 до 0,5 розміру мінімальної заробітної плати – у випадку неприбуття на виклик слідчого, прокурора;

від 0,5 до 2 розмірів мінімальної заробітної плати – у випадку неприбуття на виклик слідчого судді, суду.

2. У випадку, встановленому частиною першою цієї статті, до підозрюваного, обвинуваченого, свідка може бути застосовано привід.

3. За злісне ухилення від явки свідок, потерпілий несе відповідальність, встановлену законом.

(Частину четверту статті 139 виключено на підставі Закону № 767-VII від 23.02.2014).

5. Ухилення від явки на виклик слідчого, прокурора чи судовий виклик слідчого судді, суду (неприбуття на виклик без поважної причини більш як два рази) підозрюваним, обвинуваченим та оголошення його у міждержавний та/або міжнародний розшук є підставою для здійснення спеціального досудового розслідування чи спеціального судового провадження.

Слідчий *А. Я. Туровська*

(посада, підпис, ініціали та прізвище слідчого)

М.П. «*24*» *лютого* 20*14* року

Стаття 121. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження

1. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження, – це витрати обвинуваченого, підозрюваного, до якого не застосовано запобіжний захід у вигляді тримання під вартою, його захисника, представника потерпілого, пов'язані з переїздом до іншого населеного пункту, наймання житла, виплатою добових (у разі переїзду до іншого населеного пункту), а також втрачений заробіток чи витрати у зв'язку із відривом від звичайних занять.

Компенсація за втрачений заробіток обчислюється пропорційно від розміру середньомісячного заробітку, а компенсація за відрив від звичайних занять – пропорційно від розміру мінімальної заробітної плати.

2. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження підозрюваного, обвинуваченого, він несе самостійно.

3. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження захисника, несе підозрюваний, обвинувачений.

4. Витрати, пов'язані із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження представника, несе особа, яку він представляє.

5. Граничний розмір компенсацій за судовим рішенням витрат, пов'язаних із прибуттям до місця досудового розслідування або судового провадження, встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Стаття 122. Витрати, пов'язані із залученням потерпілих, свідків, спеціалістів, перекладачів та експертів

1. Витрати, пов'язані із залученням свідків, спеціалістів, перекладачів та експертів, несе сторона кримінального провадження, яка заявила клопотання про виклик свідків, залучення спеціаліста, перекладача чи експерта, крім випадків, встановлених КПК України.

2. Витрати, пов'язані із участю потерпілих у кримінальному провадженні, залученням та участю перекладачів для перекладу показань підозрюваного, обвинуваченого, потерпілого, цивільного позивача та цивільного відповідача, представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, здійснюються за рахунок коштів Державного бюджету України в порядку, передбаченому Кабінетом Міністрів України. Залучення стороною обвинувачення експертів спеціалізованих державних установ, а також проведення експертизи за дорученням слідчого судді або суду здійснюється за рахунок коштів, які цільовим призначенням виділяються цим установам з Державного бюджету України.

3. Потерпілим, цивільним позивачам, свідкам оплачуються проїзд, наймання житла та добові (у разі переїзду до іншого населеного пункту), а також компенсація за втрачений заробіток чи відрив від звичайних занять.

Компенсація за втрачений заробіток обчислюється пропорційно від розміру середньомісячного заробітку, а компенсація за відрив від звичайних занять - пропорційно від розміру мінімальної заробітної плати.

4. Експертам, спеціалістам, перекладачам оплачуються проїзд, а також добові в разі переїзду до іншого населеного пункту. Експертам, спеціалістам і перекладачам повинна бути сплачена винагорода за виконану роботу, якщо це не є їх службовим обов'язком.

5. Граничний розмір компенсації витрат, пов'язаних із залученням потерпілих, свідків, спеціалістів та експертів, встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Лисюк Ї.О. була допитана

як свідок 03.03.2014р. з 10[00] до 11[30]

(відмітка про прибуття особи для проведення процесуальної дії)

Слідчий _____ А. Я. Туровська

(посада, підпис, ініціали та прізвище слідчого)

М.П. «03» 03 20 14 року

2.2. Клопотання про здійснення приводу – (далі – **Клопотання)** письмовий процесуальний документ (ст. 140 КПК України).

Процесуальне забезпечення приводу

Привід під час досудового розслідування може бути застосований до підозрюваного або свідка. Привід здійснюється на підставі Ухвали слідчого судді, яка приймається за результатами розгляду Клопотання слідчого про здійснення приводу.

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 141 КПК України. Клопотання про здійснення приводу готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які підтверджують отримання особою повістки про виклик або ознайомлення з її змістом іншим шляхом (наприклад, підпис особи про отримання повістки на поштовому відправленні; копії корінців повісток; копії пояснень та/або рапортів співробітників оперативних підрозділів, які встановлювали місце знаходження особи, яка викликались до слідчого; фото-, аудіо- або відеозйомка обставин вручення повістки; лист-відповідь на ім'я слідчого про отримання повістки електронною поштою тощо) (ст. 136; ч. 6 ст. 141 КПК України). 1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та описом окремо прошиваються слідчим. До 3-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду.

Додаток 7-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я
про здійснення приводу

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, найменування органу, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «___» _____20__ року, за ознаками _____,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(фактичне і юридичне обґрунтування необхідності здійснення приводу особи із

_____

зазначенням: її процесуального статусу; прізвища, імені, по батькові; місця проживання; процесуальної дії,

_____

учасником якої повинна бути особа; положень КПК України, якими встановлено обов'язок особи з'явитися за

_____

викликом та обставини невиконання особою цього обов'язку; відомостей, які підтверджують факти здійснення

_____

виклику особи та отримання нею повістки або ознайомлення з її змістом іншим шляхом)

Враховуючи викладене, керуючись стст. 131, 132, 139-143 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Постановити ухвалу про здійснення приводу _____

_____,

(процесуальний статус, прізвище, ім'я, по батькові, дата народження)

який (яка) проживає за адресою: _____

для проведення _____

(назва процесуальної дії)

на _____

(дата та час проведення процесуальної дії)

до _____.

(місце проведення процесуальної дії)

3. Виконання ухвали про здійснення приводу доручити _____

_____

(підрозділ органу внутрішніх справ, органів безпеки, органів, що здійснюють контроль

_____

за додержанням податкового законодавства, або органів державного бюро розслідувань)

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

Додаток 7-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про здійснення приводу

Місто Київ «05» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 3 ст. 212 та ч. 1 ст. 212-1 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 3 ст. 212 та ч. 1 ст. 212-1 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн, податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Крім того, відповідно до висновку спеціаліста відділу обліку надходження платежів управління ПФУ в Подільському районі м. Києва від 18.02.2013 № 4, під час перевірки стану нарахування, утримання та сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) порушено вимоги ч. 6 ст. 20 Закону України від 09.07.2003 № 1058-IV «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» щодо дотримання термінів сплати внесків, що призвело до ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834,59 грн.

Досудовим розслідуванням встановлено, що головним бухгалтером ТОВ «Енергія» є Лисюк Ірина Олександрівна.

25.02.2014 за дорученням слідчого співробітником оперативного управління ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Борисовим Є. Л. був здійснений виїзд до офісу ТОВ «Енергія» з метою вручення повістки про виклик головному бухгалтеру Лисюк І. О. В офісі ТОВ «Енергія» охоронці повідомили, що Лисюк І. О. на роботу не з'являється з 24.02.2014. У той же день, з метою вручення повістки про виклик до слідчого на 28.02.2014, Борисовим Є. Л. здійснений виїзд за місцем проживання Лисюк І. О. за адресою: проспект Перемоги, 16, кв. 11, м. Київ. На момент приїзду Борисова Є. Л. у квартирі знаходилась донька Лисюк І. О., яка відмовилась відчиняти двері та отримувати повістку, мотивуючи це тим, що повістка адресована не їй, а передавати повістку матері вона відмовляється. Одержавши відмову, Борисов Є.Л. в усній формі опитав сусідку, що мешкає у кв. 12, за адресою: проспект Перемоги, 16, м. Київ, яка повідомила, що дійсно у кв. 11 проживає сім`я Лисюків та безпосередньо там мешкає Лисюк Ірина Олександрівна.

25.02.2014 співробітником ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Борисовим Є. Л. направлена як рекомендований лист повістка про виклик Лисюк І. О. на 28.02.2014 року.

27.02.2014 отримано лист-повідомлення про те, що Лисюк І. О. 25 лютого 2014 року вручена повістка про виклик на 28.02.2014.

28.02.2014 Лисюк І. О. за викликом до слідчого не з'явилась, про поважні причини неприбуття, передбачені ст. 138 КПК України, не повідомила.

01.03.2014 з метою вручення Лисюк І. О. повістки про виклик, співробітником ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Борисовим Є. Л. здійснено повторний виїзд за місцем проживання останньої. Лисюк І. О. відкрила двері, але відмовилась отримувати повістку, що зафіксовано на мобільний телефон Борисова Є. Л.

03.03.2014 співробітником ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Борисовим Є. Л., здійснено черговий виїзд за місцем проживання Лисюк І. О. з метою вручення останній повістки про виклик. Лисюк І. О., як і попереднього разу, відмовилась отримувати повістку про виклик, пояснивши, що вона протиправних дій не вчиняла, тому до слідчого з'являтися не вважає за потрібне. Даний факт був зафіксований на мобільний телефон співробітника оперативного управління Борисова Є. Л.

На підставі викладеного, керуючись стст. 131, 132, 139, 140, 141, 142 та 143 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Постановити ухвалу про здійснення приводу головного бухгалтера ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) Лисюк Ірини Олександрівни на 11 год. 00 хв. 10.03.2014 року до кабінету № 207 СУ ФР ДПІ у Подільському

районі ГУ ДФС у м. Києві, за адресою: вулиця Турівська, 9, місто Київ, до слідчого СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни для повідомлення їй про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212-1 КК України, в межах кримінального провадження № 32014110070000049.

3. Виконання ухвали про здійснення приводу доручити співробітникам оперативного управління ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«*05*» *03* 20 *14* року

2.3. Доручення оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій (далі – **Доручення**) – письмовий процесуальний документ (стст. 40–41 КПК України).

Процесуальне оформлення Доручення на проведення слідчих (розшукових) дій оперативному підрозділу, який знаходиться у структурі того ж територіального органу ДФС, що і слідчий, який розслідує кримінальне правопорушення

Доручення як письмовий процесуальний документ має певну структуру. Доручення складається із вступної, мотивувальної та резолютивної частини.

Якщо слідчий доручає проведення слідчих (розшукових) дій співробітникам оперативного підрозділу, який знаходиться у структурі того ж територіального органу ДФС, що і слідчий, який розслідує кримінальне правопорушення, Доручення складається на ім'я керівника оперативного підрозділу територіального органу ДФС.

Оформивши доручення, слідчий друкує його на аркушах паперу формату А4 у 2-х примірниках, реєструє у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як просту (без будь-яких грифів) внутрішню кореспонденція. Дорученню присвоюється відповідний номер та проставляється дата його реєстрації.

Після реєстрації у канцелярії (секторі діловодства) один примірник Доручення з реєстраційним номером та датою приєднується до матеріалів кримінального провадження, а другий примірник Доручення канцелярією (сектором діловодства) передається керівнику оперативного підрозділу для визначення виконавця та організації виконання. Більшість слідчих друкують Доручення у єдиному примірнику, реєструють у канцелярії, потім особисто одержують резолюцію у керівника оперативного підрозділу щодо визначення прізвища виконавця, після чого знімають копію з Доручення, на якому зазначено виконавця, а виконавцю передають оригінал. При цьому на копії, яка буде приєднана до матеріалів кримінального провадження, просять виконавця розписатись і поставити дату одержання Доручення. На нашу думку, ефективнішим є особисте спілкування слідчого з керівником оперативного підрозділу для визначення виконавця Доручення, а після визначення виконавця Доручення – спілкування із співробітником, якому передається Доручення на виконання. Таким чином не тільки забезпечується оперативність (швидкість) виконання Доручення, але й одразу ж ставиться слідчим завдання конкретному виконавцю, що дозволяє корегувати зміст Доручення та обговорювати й уточнювати інші деталі його виконання.

У більшості випадків до Доручення долучаються Додатки. Додатками можуть бути повістки про виклик осіб, наприклад на допит; ухвали слідчого судді, наприклад у разі доручення провести обшук; документи бухгалтерського та податкового обліку, необхідні для використання під час допиту, тощо. Про наявність Додатків, їх види та кількість аркушів зазначається у Дорученні. Слідчий, як правило, особисто передає Додатки виконавцю, дізнавшись від керівника оперативного підрозділу прізвище конкретного виконавця (виконавців), якому відписане його Доручення. Особиста передача Додатків та спілкування при цьому з виконавцем суттєво впливають на якість виконання доручення.

У Дорученні слідчому також доцільно зазначати контактний телефон, який за необхідності може бути використаний виконавцем-співробітником оперативного підрозділу для оперативного (термінового) зв'язку із слідчим і уточнення чи одержання необхідної додаткової інформації або корегування перебігу процесу здійснення слідчої (розшукової) дії чи іншої процесуальної дії.

Додаток 8-А

Начальнику

_____

(посада, звання, прізвище та ініціали

_____

керівника оперативного підрозділу)

Д О Р У Ч Е Н Н Я
про проведення слідчих (розшукових) дій
чи негласних слідчих (розшукових) дій
(у порядку ст. 40 КПК України)

У провадженні _____

_____

(найменування органу досудового розслідування)

перебувають матеріали досудового розслідування, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками _____.

(правова кваліфікація кримінального правопорушення)

Досудовим розслідуванням встановлено_____

(стисло викладається фабула кримінального

_____

провадження та встановлені фактичні дані, які є підставою для надання доручення щодо проведення

_____

слідчих (розшукових) дій чи негласних слідчих (розшукових) дій))

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40–41 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Доручити співробітникам вверенного Вам підрозділу проведення_____

_____

(зазначається, які слідчі (розшукові) дії чи негласні слідчі (розшукові) дії необхідно провести)

2. Матеріали виконаного доручення прошу направити на моє ім'я до

_____

(назва органу досудового розслідування)

у____ денний термін.

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 8-Б

Вих. 86/26-52-09 (СВ)
Вх. 209/2 – (о/у)
Борисов Є.А.
до виконання
22.02.14р.

Начальнику ОУ ДПІ
у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
полковнику податкової міліції
Ващенку Г. О.

ДОРУЧЕННЯ
оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій
(у порядку п. 3 ч. 2 ст. 40 КПК України)

Місто Київ « 22 » лютого 2014 року

Першим відділом кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), у порушення вимог податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013, ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, службові особи ТОВ «Енергія», з метою ухилення від сплати податків, відображали у бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), які були створені з метою прикриття незаконної підприємницької діяльності.

Під час досудового розслідування встановлено, що директором ТОВ «ЕКУ» є Клокун Тетяна Анатоліївна.

Враховуючи викладене, керуючись п. 3 ч. 2 ст. 40 та ст. 41 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Доручити співробітникам ввіреного Вам управління провести такі слідчі (розшукові) дії:

– використовуючи документи бухгалтерського обліку, вилучені у ТОВ «Енергія», додані до цього Доручення, допитати як свідка директора ТОВ «ЕКУ» Клокун Тетяну Анатоліївну, 10 лютого 1954 року народження, уродженку міста Києва, громадянку України, яка проживає за адресою: вул. Попова, 14, місто Київ (паспорт СМ № 117845, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві 18.04.1997; реєстраційний номер облікової картки платника податків 6578098796), з приводу обставин реєстрації ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та спільної фінансово-господарської діяльності з ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013.

2. Матеріали виконаного Доручення прошу направити на моє ім'я до першого відділу слідчого управління у десятиденний термін.

Додаток:

1. Повістка про виклик Клокун Т. А.
2. Копії документів бухгалтерського обліку ТОВ «Енергія» на 18 аркушах.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

м.т. (067)231-16-54

2.4. Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії (далі – Клопотання) – письмовий процесуальний документ, який готується, роздруковується, реєструється та зберігається слідчим у режимі підготовки, друку, реєстрації та зберігання документів з грифом «таємно» (стст. 246; 248 КПК України).

Процесуальне забезпечення проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні

За потреби проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні слідчому необхідно ознайомитись з Інструкцією про організацію проведення негласних слідчих (розшукових) дій та використання їх результатів у кримінальному провадженні, затвердженою наказом Міністерства юстиції України від 16.11.2012 № 114/1042/516/1199/936/1687/5 (далі – Інструкція).

Під час досудового розслідування рішення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій приймає слідчий, прокурор, а у випадках, передбачених КПК України, – слідчий суддя апеляційного суду за Клопотанням прокурора або за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором (ч. 3 ст. 246 КПК України).

Клопотання про проведення негласної слідчої (розшукової) дії готується, друкується, реєструється та зберігається у режимі підготовки, друку, реєстрації та зберігання документів з грифом «таємно». Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 248 КПК України. У Клопотанні обов'язково зазначаються відомості про особу (осіб), місце або річ, щодо яких необхідно провести негласну слідчу (розшукову) дію, вид негласної слідчої (розшукової) дії; відомості про ідентифікаційні ознаки, які дозволять унікально ідентифікувати абонента спостереження, телекомунікаційну мережу, кінцеве обладнання тощо; обґрунтовуються строки проведення негласної слідчої (розшукової) дії та можливість отримання під час її проведення доказів, які можуть мати суттєве значення для з'ясування обставин злочину або встановлення осіб, які його вчинили; посади, прізвища, імена та по батькові слідчого та інших співробітників, яким надається дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії, та підрозділ, співробітникам якого доручається фактичне проведення негласної слідчої (розшукової) дії.

Клопотання оформляється слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується на спеціальному комп'ютері у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4 як документ з грифом «таємно». За відсутності спеціального комп'ютера Клопотання роздруковується на звичайному комп'ютері, а інформація, що стосується осіб та обставин проведення негласної слідчої (розшукової) дії вноситься до Клопотання слідчим від руки, пишеться розбірливо чорнилом чи кульковою ручкою (крім червоного, жовтого та зеленого кольорів). У правому верхньому кутку кожного примірника Клопотання проставляється гриф «таємно» (після заповнення), у тому випадку якщо Клопотання частково заповнюється слідчим від руки, а не друкується на спеціальному комп'ютері для друку документів з грифом «таємно» або «таємно», якщо Клопотання друкується повністю на спеціальному комп'ютері.

Як було зазначено вище, слідчий може друкувати Клопотання на звичайному комп'ютері. У такому випадку Клопотання друкується лише у тій частині, яка не розголошує конфіденційну інформацію, пов'язану з проведенням негласної слідчої

(розшукової) дії (створюється так звана форма, бланк Клопотання). Після роздрукування створеного бланку Клопотання конфіденційна (таємна) інформація вписується слідчим до Клопотання у потрібному місці від руки, про що на зворотній стороні останнього аркуша кожного примірника Клопотання робиться запис «Рукопис за формою» (інформація, яку необхідно вписати від руки у наведеному зразку Клопотання (*Додаток 9-Б*), підкреслена прямою лінією).

До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які доказують необхідність проведення відповідної негласної слідчої (розшукової) дії, наприклад лист оператора мобільного зв'язку щодо належності конкретного номера телефону відповідному абоненту та умов його використання (передоплата, контракт) – у разі Клопотання про надання дозволу на зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж (ст. 263 КПК України). Залежно від виду негласної слідчої (розшукової) дії у кримінальному провадженні, розпочатому за фактом ухилення від оподаткування, можуть додаватись до Клопотання копії Акта перевірки чи окремих його аркушів; копії документів бухгалтерського та податкового обліку, що підтверджують факт вчинення злочину, який інкримінується підозрюваному; копії висновків експертів; копія Повідомлення про підозру; довідка про наявність судимостей у підозрюваного; копії вироків суду (за наявності судимостей у підозрюваного); характеристики на підозрюваного; виписка з ЄРДР про стан розслідування кримінального провадження тощо (ст. 248 КПК України).

1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим. До 3-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Всі примірники Клопотання з додатками реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС за місцем знаходження слідчого підрозділу як підготовлена вихідна кореспонденції з грифом «таємно». Канцелярією (сектором діловодства) складається Реєстр за встановленою формою, до якого заносяться номер та дата реєстрації Клопотання, а також відомості про те, що Клопотання та додатки направляються до прокуратури.

Після реєстрації всі примірники Клопотання з додатками запаковуються в пакет і слідчий особисто відвозить цей пакет і Реєстр, дотримуючись правил перевезення документів з грифом «таємно», до канцелярії прокуратури. У прокуратурі пакет відкривається, звіряється вміст пакета з переліченим у Реєстрі, після чого у Реєстрі проставляється відповідна відмітка канцелярією прокуратури про прийняття Клопотання та додатків до нього. Усі примірники Клопотання або особисто слідчим відносяться прокурору на погодження (підписання), або передаються через співробітників канцелярії прокуратури. Підпис прокурора на всіх примірниках Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. Один примірник Клопотання з додатками прокурор залишає собі (для контролю), а два інших примірники Клопотання слідчий забирає.

Підписаний (погоджений) прокурором примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто з дотриманням порядку перевезення документів з грифом «таємно» до канцелярії апеляційного суду. Канцелярією суду у Книзі реєстрації

підготовленої вихідної кореспонденції з грифом «таємно» органу ДФС проставляється відмітка про одержання Клопотання та додатків до нього. Книга реєстрації слідчим повертається до канцелярії (сектора діловодства) органу ДФС. А канцелярія апеляційного суду Клопотання з додатками передає слідчому судді.

3-й примірник Клопотання (без додатків) з дотриманням режиму зберігання документів з грифом «таємно» зберігається слідчим у сейфі у окремому томі кримінального провадження. До цього Клопотання приєднується Ухвала слідчого судді про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії та нерозсекречені матеріали, зібрані за результатами проведення негласної слідчої (розшукової) дії.

Строки та порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачені ст. 248 КПК України.

Список використаних джерел (до РОЗДІЛУ 2 (документ 2.4)

1. Інструкція про організацію проведення негласних слідчих (розшукових) дій та використання їх результатів у кримінальному провадженні, затверджена Наказом Міністерства юстиції України від 16.11.2012 № 114/1042/516/1199/936/1687/5.

Додаток 9-А

Голові апеляційного суду _____

_____

(назва апеляційного суду)

_____

КЛОПОТАННЯ
про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії

Місто (сел.)_____ «____»_____20__року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками злочинів, передбачених _____,

(правова кваліфікація злочину (злочинів) із зазначенням статті (частини статті) КК України)

ВСТАНОВИВ:

_____

(короткий виклад обставин злочину, у зв'язку з розслідуванням якого подається клопотання;

_____

правова кваліфікація злочину із зазначенням статті (частини статті) КК України;

_____

відомості про особу (осіб), місце або річ, щодо яких необхідно провести негласну слідчу (розшукову) дію;

_____

вид негласної слідчої (розшукової) дії та обґрунтування строку її проведення;

_____

обставини, що дають підстави підозрювати особу у вчиненні злочину;

_____

обґрунтування неможливості в інший спосіб отримання відомостей про злочин та особу, яка його вчинила;

_____

відомості залежно від виду негласної слідчої (розшукової) дії: про ідентифікаційні ознаки, які дозволять

_____

унікально ідентифікувати абонента спостереження, телекомунікаційну мережу, кінцеве обладнання тощо;

_____

обґрунтування можливості отримання під час проведення негласної слідчої (розшукової) дії доказів,

_____

які самостійно або в сукупності з іншими доказами можуть мати суттєве значення для з'ясування

_____

обставин злочину або встановлення осіб, які його вчинили)

Враховуючи викладене, керуючись вимогами стст. 40, 246 та 248 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Надати дозвіл на проведення _____.

(вид негласної слідчої (розшукової) дії та строк її проведення)

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 9-Б
«таємно» (після заповнення)

Голові Апеляційного суду
м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії

Місто Київ «26» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань *за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –*

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань *за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.*

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи _____ *ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493),* порушуючи вимоги податкового законодавства, *в період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013* ухилились від сплати податків *на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.*

Так, згідно з *Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія»* мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності *ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801),* що і призвело до ухилення від сплати податків.

Директором *ТОВ «Енергія» є Пікуль Катерина Борисівна, яка* відповідає за фінансово-господарську діяльність підприємства.

Встановлено, що у своїй протиправній діяльності *Пікуль К. Б. використовує мобільний телефон з номером (067)111-11-11 оператора мобільного зв'язку «Київстар»* на умовах передоплати.

Ураховуючи, що здобутих на цей момент доказів, одержаних у результаті проведення гласних слідчих (розшукових) дій, недостатньо для притягнення *Пікуль К. Б.* до кримінальної відповідальності за вчення злочину, передбаченого

ч. 3 ст. 212 КК України, оскільки вона обізнана щодо методів та форм роботи правоохоронних органів, здійснює свою протиправну діяльність конспіративно, а відомості про злочин неможливо отримати в інший спосіб, крім як проведення негласної слідчої (розшукової) дії – *зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж, а саме: контролю за телефонними розмовами з мобільного телефону номер (067)-111-11-11 оператора мобільного зв'язку «Київстар», яким користується Пікуль К. Б.,* керуючись стст. 40, 246, 248, 258 та 263 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати слідчому першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанту податкової міліції Туровській Анні Ярославівні дозвіл на проведення *негласної слідчої (розшукової) дії – зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж,а саме: контролю за телефонними розмовами з мобільного телефону номер (067)111-11-11 оператора мобільного зв'язку «Київстар», який на умовах передплати використовує гр-ка Пікуль Катерина Борисівна, 12.01.1973 року народження, терміном на 60 (шістдесят) діб.*

3. Виконання заходів доручити *співробітникам Департаменту оперативно-технічних заходів (ДОТЗ) СБ України у м. Києві.*

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор про
Подільського району м
радник юстиції Н. А. Ростова

«*26*» *02* 20 *14* року

2.5. Постанова про проведення спостереження за місцем (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ, який готується, друкується, реєструється та зберігається у режимі підготовки, друку, реєстрації та зберігання документів з грифом «таємно» (ст. 269 КПК України).

Процесуальне забезпечення проведення спостереження за місцем

Спостереження за місцем може проводитись за Постановою слідчого, погодженою з прокурором, який здійснює процесуальне керівництво у кримінальному провадженні.

Після попереднього обговорення змісту Постанови з прокурором Постанова оформляється на бланку встановленої форми, друкується у 3-х примірниках на фірмовому бланку підрозділу територіального органу ДФС, слідчими якого розслідується кримінальне провадження.

У випадку, якщо Постанова частково заповнюється слідчим від руки, а не друкується на спеціальному комп'ютері для друку документів з грифом «таємно», у правому верхньому кутку кожного примірника Постанови проставляється гриф «таємно» (після заповнення). Коли Постанова друкується повністю на спеціальному комп'ютері, проставляється гриф «таємно».

Як було зазначено вище, слідчий може друкувати Постанову на звичайному комп'ютері. У цьому випадку Постанова друкується лише у тій частині, яка не розголошує конфіденційну інформацію, пов'язану з проведенням негласної слідчої (розшукової) дії (створюється так звана форма, бланк Постанови). Після роздрукування створеного бланку Постанови конфіденційна (таємна) інформація вписується слідчим до Постанови у потрібному місці від руки, про що на зворотній стороні останнього аркуша кожного примірника Постанови робиться запис «Рукопис за формою» (інформація, яку необхідно вписати від руки у Постанові (*Додаток 10-Б*) підкреслена прямою лінією).

Усі примірники Постанови реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС за місцем знаходження слідчого підрозділу як підготовлена вихідна кореспонденції з грифом «таємно». Канцелярією (сектором діловодства) складається Реєстр за встановленою формою, до якого заносяться номер та дата реєстрації Постанови, а також відомості про те, що Постанова направляється до прокуратури.

Після реєстрації всі примірники Постанови запаковуються в пакет і слідчий особисто відвозить цей пакет і Реєстр, дотримуючись правил перевезення документів з грифом «таємно», до канцелярії прокуратури. У прокуратурі пакет відкривається, звіряється вміст пакета з переліченим у Реєстрі, після чого у Реєстрі проставляється відповідна відмітка канцелярією прокуратури про прийняття Постанови. Усі примірники Постанови або особисто слідчим відносяться прокурору на погодження (підписання), або передаються через співробітників канцелярії прокуратури.

Підпис прокурора на всіх примірниках Постанови завіряється гербовою печаткою прокуратури. Один примірник Постанови прокурор залишає собі (для контролю), а два інших примірники Постанови слідчий забирає. Один примірник Постанови приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, другий

примірник – передається виконавцям. При цьому слідчий готує Доручення у порядку ст. 40 КПК України, до якого додає Постанову.

Доручення реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як підготовлена вихідна таємна кореспонденція. На Дорученні проставляється вихідний номер та дата реєстрації.

Перший примірник Доручення з Постановою передається співробітникам оперативного підрозділу для організації виконання. Другий примірник Доручення зберігається у окремому томі кримінального провадження у режимі зберігання документів з грифом «таємно» (у сейфі).

Додаток 10-А

П О С Т А Н О В А

про проведення _____

(вид негласної слідчої (розшукової) дії)

Місто (село)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками_____

_____,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(обґрунтування прийнятої постанови, у тому числі обґрунтування неможливості отримання відомостей

_____

про злочин та особу, яка його вчинила, в інший спосіб;

_____

відомості про особу (осіб), місце або річ, щодо яких проводитиметься негласна слідча (розшукова) дія)

Беручи до уваги, що мають місце виняткові невідкладні випадки, пов'язані із _____

(згідно з вимогами ст. 250 КПК України - наводяться конкретні виняткові невідкладні випадки, що пов'язані з

_____

врятуванням життя людей та запобіганням вчиненню тяжкого або особливо тяжкого злочину, передбаченого розділами I, II, VI, VII (стст. 201 та 209), IX, XIII, XIV, XV, XVII Особливої частини КК України)

керуючись стст. 110, 246, 250 та 251 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Провести _____

(вид негласної слідчої (розшукової) дії, що проводиться,

_____

її початок, тривалість, мета)

2. Копію цієї постанови направити _____

_____ для

(відомості про особу (осіб), яка буде проводити негласну слідчу (розшукову) дію)

виконання.

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

ПОГОДЖЕНО

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«__»_____20 __ року

Додаток 10-Б

«таємно» (після заповнення)

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

24.02.14 № 18/7

на

П О С Т А Н О В А

про проведення спостереження за місцем

Місто Київ «24» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411)

та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), що і призвело до ухилення від сплати податків.

Під час досудового розслідування встановлено, що ТОВ «Україна» було створено Гарбалою А. М. за попередньою змовою з Тараненком Юрієм Володимировичем. Тараненко Ю. В. має нерухомість та проживає як на території м. Києва, за адресою: вул. Гагаріна, 6, кв. 12, так і на території м. Дніпропетровська за адресою: вул. Нагірна, 19. На цей час Тараненко Ю. В. перебуває на території міста Києва, але за викликом до слідчого не з'являється і місце його фактичного перебування невідомо.

З метою встановлення місця перебування Тараненка Ю. В. доцільно застосувати візуальне спостереження із використанням спеціальних технічних засобів за квартирою № 12, розташованою у будинку № 6 по вул. Гагаріна у місті Києві.

Враховуючи викладене, керуючись стст. 110, 246, 250, 251, 258 та 269 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Провести візуальне спостереження із використанням спеціальних технічних засобів за квартирою № 12, розташованою у будинку № 6 по вул. Гагаріна у місті Києві, з метою встановлення місця фактичного проживання Тараненка Юрія Володимировича, 1 травня 1979 року народження (реєстраційний номер облікової картки платника податків 8987323333).

2. Проведення цієї негласної слідчої (розшукової) дії доручити працівникам ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

3. Копію постанови направити для виконання до ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокура
Подільського району м. Кие
радник юстиції Н. А. Ростова

«24» 02 2014 року

2.6. Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій (далі – **Доручення**) – письмовий процесуальний документ, який готується, друкується, реєструється та зберігається слідчим у режимі підготовки та зберігання документів з грифом «таємно» (ст. 40 КПК України).

Бланк Доручення розроблений Службою безпеки України (далі – СБУ).

Процесуальний порядок надання доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні

За необхідності надання Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні слідчому необхідно ознайомитись з Інструкцією про організацію проведення негласних слідчих (розшукових) дій та використання їх результатів у кримінальному провадженні, затвердженою наказом Міністерства юстиції України від 16.11.2012 № 114/1042/516/1199/936/1687/5 (далі – Інструкція).

Слідчий, який дає Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій, заповнює реквізити бланка Доручення (*бланк – Додаток 11-А*), реєструє його в канцелярії (секторі діловодства) територіального підрозділу ДФС за місцем знаходження слідчого підрозділу як кореспонденцію з грифом «таємно». Дорученню присвоюється відповідний вихідний номер та проставляється дата реєстрації.

Бланк Доручення заповнюється слідчим від руки або друкується на спеціальному комп'ютері для друку документів з грифом «таємно» в єдиному примірнику.

Книгу реєстрації таємної вихідної кореспонденції (далі – Книга реєстрації) і саме Доручення слідчий, дотримуючись режиму перевезення кореспонденції з грифом «таємно», відвозить власноручно до СБУ чи відповідних підрозділів МВС, які будуть фактично проводити негласну слідчу (розшукову) дію. Канцелярією підрозділу СБУ чи МВС у Книзі реєстрації органу ДФС проставляється відмітка про одержання Доручення. Книга реєстрації слідчим повертається до канцелярії (сектора діловодства) органу ДФС. А канцелярія СБУ чи МВС віддає Доручення виконавцям.

Після закінчення проведення негласної слідчої (розшукової) дії співробітник підрозділу СБУ чи МВС, який її фактично проводив, зобов'язаний направити матеріали прокурору, який здійснює процесуальне керівництво розслідуванням, у зв'язку з яким надавалося Доручення (ч. 3 ст. 252 КПК України).

Матеріали проведення негласної слідчої (розшукової) дії включають Протокол про проведення негласної слідчої (розшукової) дії, матеріальні носії, на яких зафіксовано перебіг та зміст цієї негласної слідчої (розшукової) дії (наприклад, спостереження за особою; аудіовідеоконтроль особи тощо) та інші зібрані матеріали.

Як показує вивчення практики розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, доцільно у Дорученні на проведення негласної слідчої (розшукової) дії зазначати про те, що співробітники оперативного підрозділу, які безпосередньо будуть виконувати зазначену у Дорученні дію, зобов'язані з певною періодичністю (щоденно, щотижнево чи з іншою періодичністю, залежно від виду негласної слідчої (розшукової) дії та обставин конкретного кримінального провадження) інформувати слідчого про зміст та одержані результати, а після закінчення терміну проведення дії залучити слідчого до оформлення матеріалів за результатами її проведення (оформлення Протоколу та Додатків до нього).

Такий підхід дозволяє якісно та процесуально грамотно оформляти матеріали за результатами проведення негласних слідчих (розшукових) дій: заносити до Протоколу, який складається за результатами проведення негласної слідчої (розшукової) дії тільки ту інформацію, яка фактично стосується кримінального провадження, та правильно оформляти інші одержані оперативними підрозділами матеріали.

Слідчий, спільно із співробітником оперативного підрозділу, який фактично проводив негласну слідчу (розшукову) дію, оформляє належним чином одержані матеріали і додатки і в той самий день передає їх прокурору (стст. 256-257 та 265-266 КПК України).

До матеріалів, які підлягають засекречуванню, можуть належати: Постанова слідчого (прокурора) про проведення негласних слідчих (розшукових) дій; Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії; Ухвала слідчого судді про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії; Протокол про проведення негласних слідчих (розшукових) дій та Додатки до нього, які містять відомості про факт та методи проведення негласної слідчої (розшукової) дії, а також відомості, що дають змогу ідентифікувати особу, місце або річ, щодо якої проводиться або планується проведення такої дії, розголошення яких створює загрозу національним інтересам та безпеці (п. 5.1 Інструкції).

Порядок засекречування та розсекречування матеріалів, зібраних за результатами проведення негласних слідчих (розшукових) дій, передбачений Інструкцією про організацію проведення негласних слідчих (розшукових) дій та використання їх результатів у кримінальному провадженні. Так, відповідно до Інструкції, після завершення проведення негласної слідчої (розшукової) дії зібрані матеріали можуть бути розсекречені на підставі рішення прокурора, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням у випадку, якщо *розголошення зазначених у матеріалах відомостей не завдасть шкоди національній безпеці України* (п. 5.9. Інструкції).

Рішення прокурора про розсекречування матеріалів оформлюється Постановою, яка погоджується керівником прокуратури (п. 5.10 Інструкції).

Для розсекречення конкретних матеріальних носіїв інформації щодо проведення негласної слідчої (розшукової) дії керівник органу прокуратури надсилає керівнику органу, де засекречено матеріальний носій інформації, Клопотання, у якому зазначаються підстави для скасування грифа секретності, обліковий номер та назва матеріального носія інформації (п. 5.11 Інструкції).

Нерозсекречені матеріали, зібрані за результатами проведення негласної слідчої (розшукової) дії, підшиваються слідчим в окремий том кримінального провадження, який буде зберігатись із дотриманням режиму зберігання документів з грифом «таємно» (у сейфі).

Розсекречені матеріали приєднуються до матеріалів кримінального провадження разом з іншими доказами, зібраними під час досудового розслідування.

Список використаних джерел (до РОЗДІЛУ 2 (документ 2.6)

1. Інструкція про організацію проведення негласних слідчих (розшукових) дій та використання їх результатів у кримінальному провадженні, затверджена наказом Міністерства юстиції України від 16.11.2012 № 114/1042/516/1199/936/1687/5.

____
(гриф секретності)

Відомості про проведення НСРД (заповнюється працівником ОТП):
Шифр доручення [ ][ ][ ][ ][ ] - [ ] - [ ][ ][ ] - [ ][ ]
(обліковий номер) НС(Р)Д (об'єкт НС(Р)Д) (рік)

Прийнято доручення [ ][ ] [ ][ ] [2][0][ ][ ]
(день) (місяць) (рік)

Проведення НСРД. почато [ ][ ] [ ][ ] [2][0][ ][ ]
(день) (місяць) (рік)

закінчено [ ][ ] [ ][ ] [2][0][ ][ ]
(день) (місяць) (рік)

МІНІСТЕРСТВО
ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
Слідче управління фінансових розслідувань ДПІ у Святошинському районі ГУ Міндоходів у м.Києві
Вх.№______________
"__"____________201_

ДОРУЧЕННЯ
на проведення негласної слідчої (розшукової) дії
(у порядку ст. 40 КПК України)

Начальнику____
(найменування ОТП, МВС (ГУМВС, УМВС), спеціальне звання, прізвище та ініціали начальника ОТП, який забезпечує захід)

1. Керуючись ст. 40, 41 КПК України прошу провести відповідно до ст. КПК України______
(відомості про НСРД*, яку необхідно провести в інтересах слідства з ОТП, (заповнюється обов'язково, виправлення не допускаються)

____

Початок проведення НС(Р)Д [ ][ ] [ ][ ] [2][0][ ][ ] НС(Р)Д №[ ] Строк проведення НС(Р)Д [ ][ ] діб.
(день) (місяць) (рік)

НС(Р)Д проводиться за:
місцем фактичного проживання [ ], роботи [ ], тимчасового перебування [ ], інше місце перебування [ ]
(відмічається «Х», виправлення не допускаються)

____
(адреса місця проведення НСРД)

мобільним телефоном [ ], домашнім [ ], службовим [ ], IMEI [ ]
CIM (абонентський номер) [+][3][8] [0][ ][ ] [ ][ ][ ] [ ][ ] [ ][ ]
IMEI [ ][ ][ ] [ ][ ][ ] [ ][ ][ ] [ ][ ][ ] [ ][ ][ ]
іншою ідентифікаційною ознакою______________________________

2. Відомості про об'єкт контролю (заповнюється обов'язково, виправлення не допускаються).
Прізвище [ ]
(заповнюється друкованими літерами, подвійне прізвище заповнюється через дефіс)
Ім'я [ ]
(заповнюється друкованими літерами)
По батькові [ ]
(заповнюється друкованими літерами)

3. Дата народження [ ][ ] [ ][ ] [ ][ ][ ][ ] **4. Громадянство** ____________ **5. Стать** [ ]
(день) (місяць) (рік) (ч/ж)

6. Інформація про місце роботи об'єкта контролю (виправлення не допускаються).
Місце роботи ____________________ посада________________
Область ____________________ район________________
місто ____________________ вулиця (бульвар тощо)________________
будинок №__________ корпус__________ офіс №________ службовий кабінет №________

7. Інформація про фактичне місце проживання об'єкта контролю (виправлення не допускаються).
Область ____________________ район________________
місто____________________ вулиця (бульвар тощо)________________
будинок №__________ корпус__________ квартира (кімната) №________

8. Підстави для здійснення НС(Р)Д.
8.1. Вид документа______________________________________
(назва документа, ухвала слідчого судді, постанова слідчого або прокурора), посада найменування суду (органу чи підрозділу внутрішніх справ)

____
прізвище та ініціали особи, яка підписала документ (для працівників ОВС - спеціальне звання), спеціальне звання, прізвище та ім'я для працівника прокуратури, що

____
погодив клопотання або постанову)

____

____________________ **від** [ ][ ] [ ][ ] [2][0][ ][ ] **№** ____________________
дата (день) (місяць) (рік) реєстраційний та обліковий номер документа

8.2 Кримінальне провадження № _____

від [ ][ ] [ ][ ] [ ][ ][ ][ ] (число) (місяць) (рік) за фактом _____

(обставини кримінального правопорушення та встановлені фактичні дані, які є підставою для надання доручення щодо проведення НС(Р)Д)

_____ ч. [ ][ ] ст. [ ][ ][ ] ; ч. [ ][ ] ст. [ ][ ][ ] КК України

(кримінально-правова кваліфікація діяння за КК України)

9. Перелік відомостей, які підлягають фіксуванню:

_____

10. Оперативне забезпечення проведення НС(Р)Д покладається на _____

(посада, спеціальне звання, прізвище, ім'я, по батькові керівника органу)

доручення від [ ][ ] [ ][ ] [ ][ ][ ][ ] (число) (місяць) (рік) № _____

11. Матеріали за результатами НС(Р)Д вилавати для ознайомлення _____

(посада, спеціальне звання, прізвище, ім'я, по батькові керівника органу)

телефон робочий [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] (заповнюється обов'язково) телефон мобільний [+][3][8] [0][ ][ ] [ ][ ][ ] [ ][ ] [ ][ ] (заповнюється обов'язково)

При виконанні цього доручення протокол про хід і результати проведеної негласної слідчої (розшукової) дії (або її етапів) складається слідчим, бо вона проводиться за його безпосередньої участі.

Кожний протокол про результати проведеної негласної слідчої (розшукової) дії з додатками не пізніше 24 годин після його складання слідчим передається прокурору, який здійснює нагляд за додержанням законів під час проведення досудового розслідування у формі процесуального керівництва.

Якщо у результаті проведення негласної слідчої (розшукової) дії виявлено ознаки кримінального правопорушення, яке не розслідується в даному кримінальному провадженні, слідчим невідкладно складається протокол, що не пізніше 24 годин з моменту виявлення ознак зазначеного кримінального правопорушення надається прокурору, який здійснює нагляд за додержанням законів під час проведення досудового розслідування у формі процесуального керівництва.

12. Працівник підрозділу-ініціатора (слідчий)

_____

(посада)

_____

(найменування підрозділу-ініціатора)

_____ _____ _____

(спеціальне звання) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ 20__

(дата)

телефон робочий [ ][ ][ ][ ][ ][ ][ ] (заповнюється обов'язково) телефон мобільний [+][3][8] [0][ ][ ] [ ][ ][ ] [ ][ ] [ ][ ] (заповнюється обов'язково)

13. ПОГОДЖЕНО

_____

(посада)

_____

(найменування ОТП)

_____ _____ _____

(спеціальне звання) (підпис) (ініціали та прізвище)

_____ 20__

(дата)

Додатки (лише адресатові, підлягають поверненню):

1. _____, в ___ прим. № ____, вих. від _____ 20__ № _____

(назва об'єкта) (дата реєстрації та обліковий номер)

_____, на _____ арк.

(при наявності)

Вихідний від [ ][ ] [ ][ ] [2][0][ ][ ] (відповідно до дати підпису керівника) (день) (місяць) (рік) № _____

2. _____ _____ _____

_____ _____

(вид матеріального носія (документ, відеозапис, аудіозапис, електронні дані (CD-R, DVD-R), карти пам'яті (MSD, MSDHC, HSCD тощо)) обсяг інформації інвентарний номер

2.7. Повідомлення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ (ст. 253 КПК України).

Процесуальне забезпечення повідомлення осіб, щодо яких проводились негласні слідчі (розшукові) дії

Повідомлення складається слідчим, який здійснює досудове розслідування у кримінальному провадженні.

Друкується Повідомлення у 2-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу Державної фіскальної служби, у структурі якого знаходиться слідчий підрозділ, який здійснює досудове розслідування, після чого реєструється у канцелярії (секторі кореспонденції) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція. На обох примірниках Повідомлення проставляється вихідний номер та дата реєстрації.

Один примірник Повідомлення, на виконання вимог ч. 1 ст. 253 КПК України щодо необхідності письмового повідомлення осіб, конституційні права яких були тимчасово обмежені під час проведення негласних слідчих (розшукових) дій, про такі обмеження направляється слідчим (або за його усним дорученням – канцелярією (сектором діловодства) органу ДФС адресату (особі, права якої були обмежені у зв'язку з проведенням негласної слідчої (розшукової) дії) поштовим відправленням (листом).

Другий примірник Повідомлення приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження і підшивається після зібраних за результатами проведення негласної слідчої (розшукової) дії матеріалів.

Конкретний час направлення Повідомлення визначається з урахуванням наявності чи відсутності загроз для досягнення мети досудового розслідування, суспільної безпеки, життя або здоров'я осіб, які причетні до проведення негласних слідчих (розшукових) дій. Відповідне Повідомлення про факт і результати негласної слідчої (розшукової) дії повинне бути здійснене протягом дванадцяти місяців з дня припинення таких дій, але не пізніше звернення до суду з обвинувальним актом (ч. 2 ст. 253 КПК України).

Додаток 12-А

_____
прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного

_____
його захисника чи інших осіб, конституційні права

_____
яких були тимчасово обмежені під

_____
час проведення негласних слідчих (розшукових) дій

_____
(адреса особи)

П О В І Д О М Л Е Н Н Я

про проведення негласних слідчих (розшукових) дій

Відповідно до вимог стст. 111, 112 та 253 КПК України повідомляю, що під час розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «_____» _____ 20 ____ року, за № _____ ,

за ознаками _____
(правова кваліфікація злочину (злочинів) із зазначенням статті (частини статті) КК України)

була проведена _____

_____
(відповідно до вимог ст. 253 КПК України, у повідомленні зазначаються відомості

_____
про проведену негласну слідчу (розшукову) дію (дії) – її (їх) вид, дату (період) проведення)

_____,

внаслідок чого тимчасово були обмежені Ваші конституційні права.

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«____» _____ 20___ року

Додаток 12-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

26.04.14р № 289/26-59-09

на _____

Пікуль Катерині Борисівні

вул. Мартиросяна, 17, кв.6, м. Київ, 03112

П О В І Д О М Л Е Н Н Я

про проведення негласних слідчих (розшукових) дій

Відповідно до вимог стст. 111, 112 та 253 КПК України повідомляю, що під час розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «20» січня 2014 року за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, у період часу з 20 лютого 2014 року по 25 березня 2014 року була проведена негласна слідча (розшукова) дія – зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж, а саме контроль за телефонними розмовами з мобільного телефону (067) 111-11-11 оператора мобільного зв'язку «Київстар», яким Ви користуєтесь, внаслідок чого тимчасово були обмежені Ваші конституційні права.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

«26» 04 20 14 року

2.8. Постанова про проведення процесуальних дій на іншій території (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (ч. 6 ст. 218 КПК України) та **Супровідний лист** до Постанови (далі – **Лист**) – письмовий процесуальний документ, які є юридичною підставою для визначення слідчого-виконавця процесуальних дій на іншій території.

Порядок проведення процесуальних дій на іншій території

Постанова про проведення процесуальних дій на іншій території оформляється слідчим на бланку встановленої форми та роздруковується у 2-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу ДФС, у структурі якого знаходиться слідчий підрозділ.

Постанова виконує роль Доручення про проведення процесуальних дій на іншій території. До Постанови можуть додаватись процесуальні та інші документи, а також копії матеріалів кримінального провадження, які, на думку слідчого, забезпечать якісне виконання процесуальних дій, зазначених у Постанові та доданій до неї Ухвалі слідчого судді (за наявності ухвали) (наприклад, Постанова про відібрання зразків для експертизи; Ухвала слідчого судді про тимчасовий доступ до речей (документів) тощо.)

Слідчий, який виносить Постанову (далі – слідчий слідчий-ініціатор), обов'язково вказує у лівому нижньому куті Постанови свій контактний телефон. Це дасть можливість слідчому, який одержав Постанову для виконання (далі – слідчому-виконавцю), оперативно (швидко) зв'язуватись із слідчим-ініціатором для виконання процесуальних дій, зазначених у Постанові, та/або уточнення обставин вчиненого злочину, якщо така потреба виникає під час проведення процесуальних дій.

Постанова направляється на ім'я керівника слідчого підрозділу за місцем проведення процесуальних дій. Виконання вимог Постанови є обов'язковим для слідчого-виконавця.

До Постанови слідчим-ініціатором також готується **Супровідний лист** (далі – **Лист**), який є процесуальним документом. Лист роздруковується у 2-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу ДФС, у якому працює слідчий-ініціатор. Лист реєструється як проста вихідна кореспонденція у канцелярії (секторі діловодства) підрозділу ДФС, де йому присвоюється вихідний номер та проставляється дата реєстрації. До першого примірника Листа слідчий долучає Постанову про проведення процесуальних дій на іншій території та інші необхідні для виконання Постанови матеріали, які відправляються слідчому-виконавцю канцелярією (сектором діловодства) або особисто слідчим як кореспонденція з поштовим повідомленням.

Другий примірник Листа разом з другим примірником Постанови та квитанцією про відправлення кореспонденції з поштовим повідомленням – приєднуються до матеріалів кримінального провадження. До цих же матеріалів в подальшому приєднується повідомлення поштової служби, яке надходить на адресу слідчого-ініціатора і свідчить про фактичне одержання відправленої кореспонденції слідчим-виконавцем.

Якщо для проведення процесуальних дій на іншій території необхідно одержати дозвіл слідчого судді, такий дозвіл одержує слідчий-ініціатор за місцем розслідування злочину. У такому випадку до Постанови про виконання процесуальних дій на

іншій території додається Ухвала слідчого судді, якою надається дозвіл на виконання процесуальної дії та встановлюється строк її виконання (наприклад, доступ до документів). *Дотримання строків проведення процесуальних дій, встановлених слідчим суддею, контролює слідчий-ініціатор!* Щоб раціонально використати встановлені строки, слідчому-ініціатору необхідно не пізніше ніж на наступний день після отримання Ухвали слідчого судді направити Постанову про виконання процесуальних дій на іншій території, Ухвалу слідчого судді та інші додатки за місцем проведення процесуальних дій і постійно підтримувати зв'язок із слідчим-виконавцем.

Після одержання матеріалів, зібраних слідчим-виконавцем під час виконання вимог Постанови слідчого-ініціатора, ці матеріали підшиваються у кримінальне провадження після Постанови про виконання процесуальних дій на іншій території та Супровідного листа.

Додаток 13-А

ПОСТАНОВА
про проведення процесуальних дій на іншій території

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «___» _____20__ року, за ознаками _____
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

ВСТАНОВИВ:

_____
(зміст обставин, які є підставою для винесення постанови;

_____
мотиви винесення постанови, їх обґрунтування, у тому числі

_____
причини, з яких виникла необхідність у проведенні

_____
слідчих (розшукових) (негласних слідчих (розшукових) дій на

_____
території, яка знаходиться під юрисдикцією іншого

_____
органу досудового розслідування)

На підставі викладеного, керуючись ст. 110 та ч. 6 ст. 218 КПК України,

ПОСТАНОВИВ:

1. Доручити_____ у кримінальному
(найменування органу досудового розслідування)

провадженні №_____провести_____
(перелік слідчих (розшукових) (негласних слідчих (розшукових) дій та обставини, які

_____
необхідно дослідити (з'ясувати питання, вилучити речі, предмети) під час проведення кожної з них тощо.

2. Отримані матеріали прошу направити на моє ім'я за адресою: _____

_____
(адреса, за якою знаходиться орган досудового розслідування)

до «____»_____20__ року.

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 13-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

_____№_____

на_____

П О С Т А Н О В А

про проведення процесуальних дій на іншій території (відповідно до ч. 6 ст. 218 КПК України)

Місто Київ «22» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування кримінального провадження, внесеного до ЄРДР 20.01.2014 року за № 32014110070000049, за фактом вчинення злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493 службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) штучно формували валові витрати та податковий кредит, використовуючи документи бухгалтерського та податкового обліку підприємств з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), що призвело до ухилення від сплати податків.

Під час досудового розслідування встановлено, що ТОВ «Україна» було створено Гарбалою А.М. за попередньою змовою з Тараненком Юрієм Володимировичем. Тараненко Ю.В. має нерухомість та проживає як на території міста Києва, так і на території міста Дніпропетровська. На даний час у кримінальному провадженні є матеріали, які підтверджують, що Тараненко Ю.В. перебуває на території міста Дніпропетровська.

Враховуючи викладене, керуючись ст. 110 та ч. 6 ст. 218 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Доручити слідчим СУ фінансових розслідувань Головного управління ДФС у м. Дніпропетровськ виконати у кримінальному провадженні № 32014110070000049 такі слідчі (розшукові) дії:

1.1. Допитати як свідка Тараненка Юрія Володимировича, 1 травня 1979 року народження (реєстраційний номер облікової картки платника податків 8987323333), який на підставі наявних документів зареєстрований за адресою: вул. Гагаріна, 6, кв. 12, м. Київ, на цей момент проживає на території міста Дніпропетровська за адресою: вул. Нагірна, 19, одержавши відповіді на перелічені запитання:

– Чи працюєте Ви на цей час?

– Якщо працюєте, то де саме і яку обіймаєте посаду?

– Де та на яких посадах Ви працювали у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013?

– Чи знайоме Вам підприємство ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)?

– Чи відомо Вам, коли та ким приймалось рішення про створення ТОВ «Україна»?

– Хто займався підготовкою та оформленням реєстраційних документів ТОВ «Україна» (статуту, протоколів зборів засновників, довіреностей та інших)? Якщо знаєте, то надайте відомості про особу (осіб), яка займалась підготовкою та оформленням документів, або опишіть її (їх) зовнішність (прізвище, ім'я, по батькові, прикмети, місце проживання, роботи, контактні телефони, особливі прикмети тощо).

– Чи вносили Ви особисте майно чи грошові кошти до статутного фонду ТОВ «Україна»?

– Чи були Ви присутні при підписанні статуту та інших документів ТОВ «Україна» у нотаріуса? Якщо були присутні, тоді – де відбувалось підписання документів, коли, за яких обставин та хто ще був присутній при цьому?

– Чи отримували Ви особисто дозвіл на виготовлення печатки ТОВ «Україна»?

– Чи здійснювали Ви відкриття рахунків ТОВ «Україна» у банківських установах? Якщо так, то в яких банківських установах, які види рахунків були відкриті ТОВ «Україна» та у яких видах валюти (у національній, іноземних)?

– Чи має ТОВ «Україна» власні офісні приміщення? Якщо має, то за якими адресами вони розташовані? Якщо немає, то за якими адресами орендуються офісні приміщення ТОВ «Україна» і хто є власником цих приміщень? Чи підписували Ви угоди про оренду офісних приміщень ТОВ «Україна»?

– Чи здійснювали Ви особисто постановку ТОВ «Україна» на облік в органах Державної фіскальної служби?

– Чи отримували Ви свідоцтво платника ПДВ в органах Державної фіскальної служби?

– Реєструючи ТОВ «Україна», чи мали Ви особисто намір здійснювати фінансово-господарську діяльність? Чи відомо Вам, з якою безпосередньо метою створювалось ТОВ «Україна»?

– Чи працювали Ви особисто у ТОВ «Україна» в період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013?

– Чи здійснювалася фінансово-господарська діяльність ТОВ «Україна»?

– Чи можете Ви повідомити, хто обіймав посаду бухгалтера (головного бухгалтера), здійснював оформлення фінансових та бухгалтерських документів ТОВ «Україна»?

– Яку саме господарську діяльність здійснювало ТОВ «Україна» у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013?

– Які фінансово-господарські операції проводились ТОВ «Україна» та з якими суб'єктами у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013?

– Чи є у Вас печатка ТОВ «Україна», первинні документи бухгалтерського та податкового обліку, фінансові чи інші документи ТОВ «Україна» за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013?

Прошу також задати Тараненку Ю. В. інші запитання, необхідність у яких виникне під час допиту, та вилучити за наявності документи про спільну діяльність ТОВ «Україна» та ТОВ «Енергія» за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013.

1.2. Для проведення почеркознавчої експертизи, у порядку ст. 245 КПК України, прошу отримати зразки почерку та підписів Тараненка Юрія Володимировича.

2. З метою забезпечення швидкого, повного та неупередженого розслідування кримінального провадження зібрані матеріали прошу направити не пізніше 07 березня 2014 року на моє ім'я за адресою: вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080.

Додаток:

1. Постанова про відібрання зразків для експертного дослідження на 2-х арк.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

тел. (044) 325-12-09
м.т. (067) 231-16-54

Додаток 13-В

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

_____№_____
на_____

Начальнику СУ ФР ГУ ДФС у
Дніпропетровській області
полковнику податкової міліції
Лемешко І. В.

Шановний Ігоре Володимировичу!

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування кримінального провадження, внесеного до ЄРДР 20.01.2014 за № 32014110070000049, за фактом вчинення злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

З метою повного, всебічного та об'єктивного досудового розслідування вчиненого злочину, враховуючи, що дане провадження має міжрегіональний характер, а процесуальні дії необхідно виконати на території Дніпропетровської області, направляю на Вашу адресу Постанову про проведення процесуальних дій на іншій території від 22 лютого 2014 року.

У зв'язку з вищевикладеним прошу забезпечити виконання цієї Постанови у визначений законом термін.

Додаток:
Постанова про проведення процесуальних дій на іншій території та матеріали до неї на 5-ти аркушах.

З повагою

Начальник СУ ФР ДПІ у
Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
полковник податкової міліції І. І. Іванов

вик. Туровська А. Я.
тел. (044) 325-12-09
м.т. (067) 231-16-54

2.9. Постанова про відмову (часткову відмову) у задоволенні клопотання, заявленого під час досудового розслідування (далі – **Постанова**), – письмовий процесуальний документ (стст. 110 та 220 КПК України).

Процесуальне забезпечення розгляду клопотань, заявлених під час досудового розслідування

Клопотання, заявлені під час досудового розслідування, розглядаються в строк не пізніше ***трьох днів*** з моменту подання. Слідчий має право одноосібно, без погодження з прокурором виносити Постанову про розгляд заявленого клопотання.

Залежно від слідчої ситуації може бути заявлено декілька клопотань різними учасниками кримінального провадження або однією й тією ж особою. Враховуючи викладене, Постанова про розгляд заявленого клопотання повинна мати назву, наприклад:

П О С Т А Н О В А
про розгляд клопотання свідка Сидорова С. В. та його адвоката Земляного В. Б., заявленого під час допиту 20.02.2014

Постанова складається з трьох частин: вступної, мотивувальної та резолютивної, як передбачено ст. 110 КПК України.

Постанова друкується на фірмовому бланку територіального органу ДФС, яким розслідується кримінальне провадження, у 2-х примірниках. Один примірник Постанови під підпис вручається особі, яка заявила Клопотання. Другий примірник з підписом особи, яка його одержала, та датою одержання приєднується до матеріалів кримінального провадження і підшивається після Клопотання, заявленого цією особою.

У разі неможливості вручення копії Постанови особі, яка заявила клопотання, Постанова надсилається на її адресу поштою. У цьому випадку, слідчий готує Супровідний лист до Постанови. Лист друкується на фірмовому бланку територіального підрозділу ДФС у 2-х примірниках. Лист реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС, де йому присвоюється вихідний номер та проставляється дата реєстрації. До першого примірника Листа додається Постанова про розгляд заявленого клопотання, після чого він надсилається особі, яка заявила клопотання, поштовим відправленням з повідомленням про вручення кореспонденції. Другий примірник Листа з поштовим документом, який підтверджує факт відправлення, підшивається до матеріалів кримінального провадження після копії Постанови.

Постанова про розгляд заявленого клопотання виноситься у тих випадках, якщо слідчий ***не задовольняє*** заявлене клопотання або задовольняє його ***частково***. У разі ***повного задоволення*** заявленого Клопотання, Постанова не виноситься. У кримінальне провадження у цьому випадку підшиваються зібрані на виконання Клопотання матеріали. Ці матеріали підшиваються після Клопотання.

Додаток 14-А

П О С Т А Н О В А
про відмову *(часткову відмову)* у задоволенні клопотання

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши клопотання _____, заявлене
(процесуальний статус, прізвище ім'я, по батькові)

у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №_____ від «____» _____20__ року, за ознаками

_____
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(процесуальний статус, прізвище та ініціали)

«____»_____201___ року заявив (ли) клопотання у кримінальному провадженні №_____ про _____
(зміст клопотання)

Вказане клопотання не підлягає задоволенню (підлягає задоволенню частково) з наступних підстав:_____

_____
(обґрунтувати причини відмови (часткової відмови) у задоволенні клопотання з посиланням положень чинного

_____
законодавства, у тому числі статей КПК України)

_____

_____

_____

Враховуючи викладене, керуючись стст. 93, 110 та 220 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. У задоволенні клопотання _____
(процесуальний статус, прізвище та ініціали)

від «____»_____201__ року у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за №_____, відмовити *(частково відмовити)*.

2. Копію постанови вручити особам, які заявили клопотання, та роз'яснити, що це рішення може бути оскаржене слідчому судді відповідно до положень стст. 303 та 304 КПК України протягом 10 днів з дня отримання копії цієї постанови.

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

З постановою ознайомлений, копію постанови отримав, право на її оскарження мені роз'яснено.

«____» _____ 20__ року _____
(підпис) (ініціали, прізвище особи, яка заявила клопотання)

Додаток 14-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)-425-53-30

17.02.2014 № 71/26-59-03

на

П О С Т А Н О В А

про відмову у задоволенні клопотання

Місто Київ «17» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

16.02.2014 у кримінальному проваджені № 32014110070000049 від адвоката свідка Пікуль К. Б. – Кравченко Олени Петрівни до СУ ФР ДПІ у Подільському

районі ГУ ДФС у м. Києві надійшло клопотання (вх. № 52/к) про повернення комп'ютерної техніки, вилученої 15 лютого 2014 року під час обшуку в офісному приміщенні ТОВ «Енергія», а саме: системного блоку 330OUKKP 5001113200073; системного блоку PC 880OUKKP 8001113200073; системного блоку AC 730OUKKP 9001113200073 та системного блоку CC 550OUKKP 7901113200073.

Клопотання адвоката Кравченко О. П. не підлягає задоволенню через такі підстави: 15.02.2014 у кримінальному провадженні призначена комп'ютерно-технічна експертиза, об'єктом якої є комп'ютерна техніка, вилучена 15.02.2014 під час обшуку в офісному приміщенні ТОВ «Енергія». Експертам направлено: системний блок RC 330OUKKP 5001113200073; системний блок PC 880OUKKP 8001113200073; системний блок AC 730OUKKP 9001113200073 та системний блок CC 550OUKKP 7901113200073.

Врахувуючи викладене, керуючись стст. 93, 110 та 220 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. У задоволенні клопотання адвоката Кравченко О. П. від 16.02.2014 року, заявленого у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, – відмовити.

2. Копію постанови вручити Кравченко О. П. та роз'яснити їй, що це рішення може бути оскаржене слідчому судді відповідно до положень стст. 303 та 304 КПК України протягом 10 днів з дня отримання копії цієї постанови.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

З постановою ознайомлена, копію постанови отримала, право її оскарження мені роз'яснено.

«17» 02 2014 року _____ О. П. Кравченко
(підпис) (ініціали, прізвище особи, яка заявила клопотання)

2.10. Протокол огляду місця події (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, яким фіксуються результати огляду місця події. Протокол оформляється на бланку встановленої форми і друкується у єдиному примірнику (ст. 237 КПК України).

Організація, проведення та документування огляду місця події

Огляд місця події – єдина слідча (розшукова) дія, яку КПК України дозволяє проводити у невідкладних випадках до внесення відомостей до Єдиного реєстру досудових розслідувань (далі – ЄРДР). Внесення відомостей до ЄРДР здійснюється негайно після завершення огляду (ч. 3 ст. 214 КПК України). Під час огляду місця події виявляються, оглядаються та вилучаються речі, предмети та документи, які можуть бути, на думку слідчого, використані як речові докази у суді.

Під час огляду місця події обов'язкова участь понятих. Також можуть бути запрошені спеціалісти, які допоможуть слідчому професійно виявити та зібрати матеріальні об'єкти, які містять відомості і можуть бути використані як докази у кримінальному провадженні, та кваліфіковано оформити Протокол огляду місця події. При розслідуванні злочинів, вчинених у сфері оподаткування, у всіх випадках огляду місця події доцільно застосовувати ***відеозйомку.***

За результатами огляду місця події слідчим складається ***Протокол***. За загальними правилами у Протоколі описуються місця виявлення та зазначаються не менше трьох індивідуальних особливостей кожного з оглянутих предметів, речей чи документів, які вирізняють його серед інших аналогічних матеріальних об'єктів і дають підстави вважати саме цей об'єкт речовим доказом у кримінальному провадженні.

Якщо під час огляду місця події виявляється та вилучається значна кількість предметів, речей чи документів, вони детально не оглядаються на місці події. У Протоколі зазначається місце виявлення таких предметів, речей чи документів, а також їх перелік, тобто складається ***Опис*** виявлених та вилучених предметів, речей чи документів. У цьому випадку Опис процесуально буде ***додатком*** до Протоколу огляду місця події.

Залежно від обставин, які склалися під час огляду місця події, Описів, як додатків до Протоколу огляду місця події, може складатись декілька. Наприклад, може складатись окремий Опис виявлених предметів, речей чи документів у *кожному* з місць їх виявлення та/чи на *кожний вид* речових доказів (окремо – Опис вилучених під час огляду місця події документів, підакцизних товарів, марок акцизного податку тощо).

Якщо Описів більше одного, кожний з них повинен мати назву та номер. Так, Описів може буде стільки, скільки *місць* виявлення предметів, речей чи документів було зафіксовано під час огляду місця події. Наприклад, *Опис № 1 документів, виявлених у письмовому столі, який знаходиться у вітальні будинку, розташованого за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, оглянутого як місце події 15 лютого 2014 року; Опис № 2 документів, виявлених у гаражі, який знаходиться у цокольному приміщенні будинку, розташованого за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, оглянутого як місце події 15 лютого 2014 року; Опис № 3 горілчаних виробів, виявлених у гаражі, який знаходиться у цокольному приміщенні будинку, розташованого за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, оглянутого як місце події 15 лютого 2014 року,* тощо).

Якщо під час огляду місця події вилучаються речі, предмети та/чи документи, які мають значення для кримінального провадження, Описи не нумеруються, а називаються залежно від видів виявлених речових доказів – окремо за *кожним* з видів речових доказів (наприклад, *Опис горілчаних виробів, виявлених 15 лютого 2014 року під час огляду як місця події складського приміщення кафе «Зустріч»; Опис тютюнових виробів, виявлених 15 лютого 2014 року під час огляду як місця події складського приміщення кафе «Зустріч»; Опис марок акцизного податку, виявлених 15 лютого 2014 року під час огляду як місця події складського приміщення кафе «Зустріч», тощо*).

Якщо під час огляду місця події речі, предмети та документи детально не оглядаються, а просто фіксується факт їх виявлення та вилучення, в подальшому, крім Протоколу огляду місця події, необхідно скласти Протокол огляду вилучених матеріальних об'єктів (речей, предметів та документів). У такому випадку Протокол огляду матеріальних об'єктів у кримінальному провадженні доцільно складати фактично після закінчення досудового розслідування. Слідчий, таким чином, має своє внутрішнє переконання щодо всіх зібраних під час огляду місця події речей, предметів та документів, оцінивши ті з них, які дійсно можуть бути використані у суді як речові докази (ст. 94 КПК України). Саме ці матеріальні об'єкти слідчий і оглядає *детально*, акцентуючи увагу на ознаках, які дозволять суду визнати їх речовими доказами.

За чинним КПК України визнавати матеріальний об'єкт речовим доказом може тільки суд. Органи досудового слідства такого повноваження не мають, хоча, як показало вивчення практики розслідування податкових злочинів, у окремих підрозділах фінансових розслідувань слідчими після складання Протоколу огляду місця події виноситься Постанова про визнання вилучених та оглянутих речей (предметів, документів) речовими доказами.

Додаток 15-А

П Р О Т О К О Л
огляду місця події

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Огляд розпочато о «___» год. «___» хв.
Огляд закінчено о «___» год. «___» хв.

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
на підставі_____
(вказується дата та номер ухвали слідчого судді, якщо проводиться огляд житла чи іншого володіння особи;

_____
якщо огляд місця події проводиться до початку кримінального провадження – вказуються відомості

_____,
про заяву чи повідомлення про подію)

відповідно до стст. 104, 105, 106, 223, 234 та 237 КПК України, у присутності понятих:
1)_____;
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
2)_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
яким відповідно до стст. 11, 13, 15, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки.

За участі потерпілого:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
якому відповідно до чч. 1, 2 ст. 56 та ст. 57 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі підозрюваного:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
якому відповідно до чч. 3, 5, 6, 7 ст. 42 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі адвоката (захисника):

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)
якому відповідно до стст. 45, 46, 47 та 50 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі представника:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)
якому відповідно до ч. 5 ст. 44, ч. 4 ст. 58, ч. 2 ст. 59 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі спеціаліста:

_____,

(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до чч. 4, 5 ст. 71 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі власника (користувача) приміщення чи іншого володіння особи

_____

(прізвище ім'я, по батькові, адреса)

Перед початком огляду зазначеним вище особам роз'яснено їхнє право бути присутніми при всіх діях, які проводяться у процесі огляду, робити зауваження, що підлягають занесенню до протоколу. Особам, які беруть участь у проведенні огляду, також роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії, а також зміст ст. 107 КПК України щодо застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____

при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

Проведеним оглядом встановлено:

_____

(вказується адреса житла чи іншого володіння особи, його розміри, розташування, наявність меблів,

_____

комп'ютерної техніки та інші відомості, які мають значення для кримінального провадження)

Під час огляду виявлено: _____

(перелічуються та описуються сліди, документи, речі, предмети, виявлені під час огляду)

Виявлене під час огляду вилучено:_____

(вказуються, що та в якій послідовності виявлено і яким чином опечатано)

Під час огляду застосовані технічні засоби:_____

(вказуються застосовані фото -, відеозйомка, інші технічні та спеціальні засоби, їх технічні параметри)

Огляд проводився:_____

(вказуються погодні умови, освітлення, температура повітря, інші дані, які необхідні)

Протокол прочитаний, записано_____

(зауваження учасників огляду)

Учасники:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Огляд провів:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 15-Б

П Р О Т О К О Л
огляду місця події

Місто (сел.) *Київ* « *15* » *лютого* 20 *14* року

Огляд розпочато о « *12* » год. « *30* » хв.
Огляд закінчено о « *16* » год. « *35* » хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

на підставі ухвали слідчого судді Подільського району м. Києва Соколова Романа Олеговича від 15 лютого 2014 року № 7834-02/2014

(вказується дата та номер ухвали слідчого судді, якщо проводиться огляд житла чи іншого володіння особи; якщо огляд місця події проводиться до початку кримінального провадження – вказуються відомості про заяву чи повідомлення про подію)

відповідно до стст. 104, 105, 106, 223, 234 та 237 КПК України у присутності понятих:

1) Костенко Сергій Іванович, 16.01.1987 року народження, який проживає за адресою: вул. Попова, буд. 12, м. Київ;

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

2) Шамаріна Віра Тарасівна, 16.01.1957 року народження, яка проживає за адресою: вул. Попова, буд. 19, м. Київ,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

яким відповідно до стст. 11, 13, 15, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки.

За участі потерпілого: *потерпілий відсутній у кримінальному провадженні*

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання),

якому відповідно до чч. 1, 2 ст. 56 та ст. 57 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі підозрюваної: *Клокун Тетяна Анатоліївна, 10 лютого 1954 року народження, яка проживає за адресою: вул. Попова, буд. № 14, м. Київ,*

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання),

якій відповідно до чч. 3, 5, 6, 7 ст. 42 КПК України роз'яснені її права і обов'язки.

понятні: 1. С.І. Костенко
2. В.Т. Шамаріна
власник будинку Т.А. Клокун

За участі захисника: *захисник участі в огляді місця події не брав*

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до стст. 45, 46, 47 та 50 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі представника: *представник відсутній у кримінальному провадженні*_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до ч. 5 ст. 44, ч. 4 ст. 58, ч. 2 ст. 59 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі спеціаліста: *експерт-криміналіст ЕКВ УМВС України у Подільському районі м. Києва капітан міліції Прохоров Сергій Володимирович та спеціаліст з відеозйомки Колосков Василь Миронович,*

_____
(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до чч. 4, 5 ст. 71 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі власника (користувача) приміщення чи іншого володіння особи: *власник Клокун Тетяна Анатоліївна, яка проживає за цією ж адресою: вул. Попова, буд. № 14, м. Київ,*

_____
(прізвище ім'я, по батькові, адреса)

Перед початком огляду зазначеним вище особам роз'яснено їхнє право бути присутніми при всіх діях, які проводяться у процесі огляду, робити зауваження, що підлягають занесенню до протоколу. Учасникам огляду також роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії, а також зміст ст. 107 КПК України щодо застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання: *застосована цифрова відеокамера «Samsung E-250» із з'ємною флеш-картою об'ємом 16 гбайт.*

_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

Проведеним оглядом встановлено:

Місцем події є будинок під номером 14, розташований на вулиці Попова у місті Києві. Будинок являє собою кам'яну одноповерхову прямокутну споруду розміром 12 на 18 метрів. Будинок розташований на земельній ділянці прямокутної форми загальною площею 0,7 га. Вхід до будинку знаходиться у фасадній частині будинку праворуч. Будинок має три кімнати та веранду. Умебльований будинок стандартними меблями.

_____
(вказується адреса житла чи іншого володіння особи, його розміри, розташування, наявність меблів,

_____
комп'ютерної техніки та інші відомості, які мають значення для кримінального провадження)

понятні: 1. С.І. Костенко
2. В.Г. Шумаріна
власник будинку Т.А. Клокун

Під час огляду виявлено:

на веранді у дальньому лівому куті, за шафою для посуду виявлено та вилучено 71 (сімдесят одну) пляшку прозорої рідини з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна без марок акцизного податку. Пляшки знаходились у стандартних побутових розбитих на окремі комірки пластикових ящиках синього кольору, по 12 (дванадцять) пляшок у ящику (усього шість ящиків, поставлених один на один у вигляді стовпчика; у верхньому ящику одна комірка вільна – всього у цьому ящику – 11 (одинадцять) пляшок). Пляшки стандартні круглої форми, виготовлені із прозорого скла білого кольору.

Усі знайдені пляшки експертом-криміналістом оброблені оксидом кобальту, що дало можливість виявити відбитки пальців рук на їх поверхні. Усього виявлено 28 (двадцять вісім) придатних для ідентифікації відбитків пальців рук, які перекопійовані на 28 (двадцять вісім) окремих світлих дактилоплівок.

(вказуються сліди, документи, речі, предмети, виявлені під час огляду)

Виявлене під час огляду вилучено:

– 71 (сімдесят одну) пляшку прозорої рідини з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, без марок акцизного податку у 6 (шести) ящиках. Кожний ящик з пляшками поміщений у окремий поліетиленовий мішок, опечатаний печаткою ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві та оснащений біркою з написом: «Горілка особлива „Березовий цвіт"», вилучена під час огляду місця події 15.02.2014 року за адресою: вул. Попова, будинок 14, м. Київ» із зазначенням кількості пляшок та підписами слідчого і понятих;

– 28 (двадцять вісім) світлих дактилоплівок з відбитками пальців рук – упаковані у окремий конверт з написом «Відбитки пальців рук, виявлені на пляшках з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» під час огляду місця події 15.02.2014 за адресою: вул. Попова, будинок 14, м. Київ», та підписами слідчого і понятих, опечатаний печаткою ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві;

– відеозапис ходу огляду місця події, скопійований на CD-диск, упакований у окремий конверт з написом «Відеозапис ходу огляду місця події 15.02.2014 за адресою: вул. Попова, будинок 14, м. Київ» та підписами слідчого і понятих, опечатаний печаткою ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

(вказуються, що та в якій послідовності виявлено і яким чином опечатано)

Під час огляду застосовані технічні засоби:

цифрова відеокамера «Samsung E-250» із з'ємною флеш-картою об'ємом 16 гбайт

(вказуються застосовані фото-, відеозйомка, інші технічні та спеціальні засоби, їх технічні параметри)

понятий: 1. [signature] О.І. Костенко

2. [signature] В.Т. Шамрайна

власник будинку [signature] Т.А. Клокун

Огляд проводився: *у сонячний морозний день при денному освітленні*

(вказуються погодні умови, освітлення, температура повітря, інші дані, які необхідні)

Протокол прочитаний, записано:

Протокол прочитаний слідчим вголос. Доповнень та зауважень від учасників огляду місця події не надходило.

(зауваження учасників огляду)

Учасники:

1. *Експерт-криміналіст ЕКВ УМВС України у Подільському районі м. Києва капітан міліції* _____ *С. В. Прохоров*
(підпис, ініціали, прізвище)

2. *Спеціаліст з відеозйомки* _____ *В. М. Колосков*
(підпис, ініціали, прізвище)

П :

1. _____ *С. І. Костенко*
(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____ *В. Т. Шамаріна*
(підпис, ініціали, прізвище)

Підозрювана – Власник будинку _____ *Т. А. Клокун*

Огляд провів:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повістка про виклик особи.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повістки про виклик особи.

3. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Повістки про виклик особи.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про здійснення приводу особи.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про здійснення приводу особи.

6. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про здійснення приводу особи.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може надаватись Доручення оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Доручення оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні.

9. Юридичні наслідки та значення наданого під час досудового розслідування Доручення оперативному підрозділу на проведення слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, які можуть подавати Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії.

12. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії у кримінальному провадженні.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про проведення спостереження за місцем.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про проведення спостереження за місцем.

15. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про проведення спостереження за місцем у кримінальному провадженні.

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може надаватись Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій.

17. Зміст та процесуальний порядок оформлення Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні.

18. Юридичні наслідки та значення наданого під час досудового розслідування Доручення на проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні.

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повідомлення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні.

21. Юридичні наслідки та значення здійсненого Повідомлення про проведення негласних слідчих (розшукових) дій у кримінальному провадженні.

22. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про проведення процесуальних дій на іншій території та Супровідний лист до неї.

23. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про проведення процесуальних дій на іншій території та Супровідного листа до неї.

24. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про проведення процесуальних дій на іншій території та супровідного листа до неї у кримінальному провадженні.

25. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про відмову (часткову відмову) у задоволенні клопотання, заявленого під час досудового розслідування.

26. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про відмову (часткову відмову) у задоволенні клопотання, заявленого у кримінальному провадженні.

27. Юридичні наслідки та значення Постанови про відмову (часткову відмову) у задоволенні клопотання, заявленого у кримінальному провадженні.

28. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол огляду місця події.

29. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу огляду місця події у кримінальному провадженні.

30. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу огляду місця події.

РОЗДІЛ 3
ДОКУМЕНТИ ЯК ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДЖЕРЕЛА ДОКАЗІВ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ЗБИРАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ

3.1. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю *(бланк – Додаток 16-А; документ – Додаток 16-Б).*

3.2. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером *(бланк – Додаток 16-А; документ – Додаток 17-А).*

3.3. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків *(бланк – Додаток 16-А; документ – Додаток 18-А).*

3.4. Клопотання про тимчасовий доступ до документів платника податків, які знаходяться у державного реєстратора *(бланк – Додаток 16-А; документ – Додаток 19-А).*

3.5. Протокол тимчасового доступу до документів та Опис вилучених документів *(бланк – Додаток 20-А; документ – Додаток 20-Б).*

3.6. Клопотання про проведення обшуку *(бланк – Додаток 21-А; документ – Додаток 21-Б).*

3.7. Протокол обшуку *(бланк – Додаток 22-А; документ – Додаток 22-Б).*

Документи, які містять фактичні дані (докази), що мають значення для кримінального провадження, під час досудового розслідування можуть збиратись шляхом проведення огляду місця події, тимчасового доступу до документів, обшуку та деяких інших процесуальних дій.

Під час розслідування податкових злочинів основними процесуальними діями, які дозволяють збирати документи-докази ухилення від оподаткування, є тимчасовий доступ до документів та обшук.

Залежно від слідчої ситуації, виду документа (наприклад, документи, які містять охоронювану законом таємницю – ст. 162 КПК України, тощо), місця його знаходження та володільця (держава, фізична чи юридична особа) для отримання (формування) у кримінальному провадженні такого процесуального джерела доказів, яким є документи, може виникати потреба у оформленні таких письмових процесуальних документів:

– Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю;

– Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером;

– Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків;

– Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у державного реєстратора;

– Протокол тимчасового доступу до документів;

– Клопотання про проведення обшуку;

– Протокол обшуку та інших.

Процесуальне забезпечення здійснення тимчасового доступу до речей і документів

Тимчасовий доступ до речей і документів (стст. 159, 160 та 162 КПК України) під час досудового розслідування здійснюється на підставі Ухвали слідчого судді (ч. 2 ст. 159 КПК України). Рішення про здійснення тимчасового доступу до речей і документів приймається слідчим суддею за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором. Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 160 КПК України.

У Клопотанні обов'язково зазначаються:

– період часу, за який необхідно одержати тимчасовий доступ до документів;

– особи, яким необхідно надати тимчасовий доступ до документів (слідчий, співробітники оперативного підрозділу, спеціалісти, перекладач – залежно від обставин кримінального провадження, їх прізвища, імена, по батькові, посади та звання (за наявності) щодо кожної особи);

– про необхідність не тільки доступу до документів, але й їх ***вилучення (здійснення виїмки) з метою запобігання знищенню.***

Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які підтверджують необхідність використання як доказів відомостей, що містяться в речах і документах, та неможливість іншими способами довести обставини, які передбачається довести за допомогою цих речей і документів та необхідність ***вилучення*** таких речей і документів для приєднання до матеріалів кримінального провадження. Матеріали, які додаються до Клопотання, можуть складатись з:

- Акта перевірки дотримання податкового, митного та/або пенсійного законодавства (якщо обсяг Акта великий – до Клопотання долучаються копії тих аркушів Акта, які відображають загальні відомості про порушника (як правило – 1–3 аркуші), та аркушів, які містять висновки щодо несплачених податків (зборів, платежів);

– копії документів, які підтверджують факт знаходження речей і документів, до яких планується отримати тимчасовий доступ, у власності чи володінні відповідної фізичної або юридичної особи, у тому числі копії протоколів допитів, висновків експертів, довідок і т.п.);

– виписки з ЄРДР про стан розслідування кримінального провадження на момент звернення з Клопотанням тощо).

1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим.

До 3-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду. 3-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачений ст. 163 КПК України.

Додаток 16-А

Слідчому судді

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасовий доступ до речей і документів

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками _____ , –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад обставин кримінального правопорушення, у зв'язку з яким подається клопотання; правова

_____

кваліфікація кримінального правопорушення за законом України про кримінальну відповідальність;

_____

перелік речей і документів, тимчасовий доступ до яких планується отримати; підстави вважати, що речі і

_____

документи перебувають або можуть перебувати у володінні відповідної фізичної або юридичної особи;

_____

значення речей і документів для встановлення обставин у кримінальному провадженні; можливість

_____

використання як доказів відомостей, що містяться в речах і документах, та неможливість іншими способами

_____

встановити обставини, які передбачається довести за допомогою цих речей і документів, у випадку подання

_____

клопотання про тимчасовий доступ до речей і документів, які містять охоронювану законом таємницю;

_____

обґрунтування необхідності вилучення речей і документів, якщо відповідне питання порушується сторонами

_____

кримінального провадження)

Беручи до уваги вищевикладене та враховуючи, що у матеріалах кримінального провадження вбачається наявність достатніх підстав вважати, що вказані речі і документи мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у кримінальному провадженні, необхідно отримати

_____,
(тимчасовий доступ до речей і документів та (за потреби) можливість їх вилучити)

які перебувають (або можуть перебувати) у володінні

_____,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження фізичної особи; реквізити юридичної особи)

керуючись стст. 40, 131, 132 та 159-164 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Надати _____

(тимчасовий доступ до речей і документів та (за потреби) можливість їх вилучення)

_____

(перелік речей і документів)

що перебувають (або можуть перебувати) у володінні

_____

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження фізичної особи або найменування юридичної особи)

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

3.1. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (стст. 160 та 162 КПК України).

Додаток 16-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я

про тимчасовий доступ до документів ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), які містять банківську таємницю і знаходяться у банківській установі ПАТ КБ «Приватбанк» (МФО 321842)

Місто Київ «05» березня 2014 року

Слідчий СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Службовими особами ТОВ «Енергія» було відкрито рахунок № 26005285126001 у ПАТ КБ «Приватбанк» (МФО 321842). Стан руху грошових коштів на цьому рахунку, а також документи, які стали підставою для його

відкриття та використання, мають суттєве значення для встановлення причетності службових осіб ТОВ «Енергія» до ухилення від оподаткування.

Беручи до уваги, що відомості, які містяться у банківських документах, мають суттєве значення для встановлення обставин у кримінальному провадженні і можуть бути використані як докази, керуючись стст. 40, 110, 132, 159, 160 та 162 КПК України і ст. 60 та 62 Закону України «Про банки та банківську діяльність», –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати тимчасовий доступ та можливість вилучення (здійснення виїмки) перелічених нижче документів ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), що містять відомості, які становлять банківську таємницю і знаходяться у ПАТ КБ «Приватбанк» (МФО 321842) за адресою: вул. Велика Васильківська, 10, м. Київ, слідчому першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанту податкової міліції Туровській Анні Ярославівні та оперуповноваженому ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві капітану податкової міліції Борисову Євгену Львовичу з метою запобігання їх знищенню:

– карток із зразками підписів та відбитком печатки ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), копій паспортів, доручень та інших документів, які надавались банку при відкритті (подальших змінах поточних даних) рахунку № 26005285126001;

– платіжних доручень та меморіальних ордерів, які свідчать про надходження та використання коштів на рахунку № 26005285126001, який належить ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 01.04.2011 по 05.03.2014;

– документів, на підставі яких ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) відкрито рахунок № 26005285126001;

– договорів щодо надання послуг системи «клієнт – банк» ТОВ «Енергія» із зазначенням місця встановлення системи, заявки на надання зазначеної послуги та документів щодо встановлення (перевірки) роботи системи «клієнт – банк» за місцем знаходження ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) працівниками ПАТ КБ «Приватбанк» (МФО 321842);

– документів, які засвідчують факт купівлі або продажу ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) бланків векселів та інших цінних паперів за період часу з 01.04.2011 по 05.03.2014;

– документів щодо проведення фінансового моніторингу працівниками ПАТ КБ «Приватбанк» (МФО 321842) банківських операцій за розрахунками ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493);

– заяв на зняття грошових коштів (переведення на корпоративні та/чи інші рахунки), видаткових касових ордерів на отримання готівки, грошових з контрольною маркою чеків на отримання готівки, доручень, інших документів, з рахунку № 26005285126001 за період часу з 01.04.2011 по 05.03.2014;

– роздруківки руху коштів (банківської виписки) на рахунку № 26005285126001 (на паперовому носії та у електронному вигляді) із зазначенням призначення платежу, повних даних платника та отримувача, кодів за ЄДРПОУ, номерів рахунків та МФО банківської установи, конкретного часу та дати платежу, номера платіжного документа за період часу з 01.04.2011 по 05.03.2014.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокур
Подільського району м. Ки
радник юстиції Н. А. Ростова

«*05*» *03* 20 *14* рок

3.2. Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером (далі – **Клопотання**), – письмовий процесуальний документ (стст. 160 та 162 КПК України).

Додаток 17-А

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я

про тимчасовий доступ до документів ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411), які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини з ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493)

Місто Київ «06» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом №79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) мали фінансово-господарські

взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності, у тому числі й ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411). При цьому ТОВ «ЕКУ» не мало можливості фактично здійснювати послуги для ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності, недостатність трудових ресурсів та основних фондів, що призвело до порушення службовими особами ТОВ «Енергія» вимог пп. 5.3.9 п. 5.3 ст. 5, п. 5.1 ст. 5, пп. 11.2.1 ст. 11 Закону України від 28.12.1994 року № 334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» (із змінами і доповненнями).

Таким чином, порушуючи вимоги пп. 7.2.3 п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4 п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5 п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 року № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198, п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями), ТОВ «ЕКУ» незаконно формувало податковий кредит з податку на додану вартість для ТОВ «Енергія», що призвело до ухилення від оподаткування.

Проведеними слідчими та оперативно-розшуковими заходами встановлено, що документи, які підтверджують взаємовідносини ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) з ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013, зберігаються за податковою адресою ТОВ «ЕКУ»: вул. Васильківська, 9, офіс № 27, м. Київ.

Беручи до уваги, що документи, які підтверджують спільну господарську діяльність ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) з ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411), є джерелом доказів у кримінальному провадженні, а фінансово-господарські взаємовідносини між вказаними підприємствами становлять предмет дослідження під час проведення досудового розслідування, керуючись стст. 40, 131, 132, 159 та 160 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати тимчасовий доступ та можливість вилучення (здійснення виїмки) слідчому першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанту податкової міліції Туровській Анні Ярославівні та оперуповноваженому ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві капітану податкової міліції Борисову Євгену Львовичу документів, які підтверджують спільні фінансово-господарські взаємовідносини ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) з ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 та зберігаються за податковою адресою ТОВ «ЕКУ»: вул. Васильківська, 9, офіс 27, м. Київ, а саме: договорів з додатками, актів прийому-передачі, специфікацій, накладних, податкових накладних,

платіжних документів, товарно-транспортних документів, документів листування між підприємствами, актів-звірок, журналів-ордерів, банківських виписок, книг реєстрації податкових накладних, реєстрів отриманих податкових накладних, оборотно-сальдових відомостей, книги реєстрації довіреностей, реєстрів виданих та отриманих податкових накладних, даних аналітично-синтетичного обліку.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прок
Подільського району м.
радник юстиції Н. А. Ростова

«06» 03 20 14 року

3.3. Клопотання про тимчасовий доступ до документів платника податків, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків (далі – **Клопотання**), – письмовий процесуальний документ (стст. 160 та 162 КПК України).

Додаток 18-А

Слідчому судді Подільського районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я

про тимчасовий доступ до документів платника податків – ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), які знаходяться у ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

Місто Київ **06 березня 2014 року**

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

ТОВ «Енергія» як платник податків перебуває на обліку в ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Беручи до уваги, що у адміністративних приміщеннях ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві знаходяться документи ТОВ «Енергія», а саме:

– статут, установчий договір, накази про призначення службових та матеріально-відповідальних осіб, довідки про відкриття рахунків;

– звітні документи підприємства (податкові декларації з ПДВ та податку на прибуток) за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013;

– документи, які підтверджують факти перевірки фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» (за весь період діяльності підприємства), керуючись стст. 40, 131, 132, 159 та 160 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати слідчому першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанту податкової міліції Туровській Анні Ярославівні та оперуповноваженому ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві капітану податкової міліції Борисову Євгену Львовичу тимчасовий доступ та можливість вилучення (здійснення виїмки) документів ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), а саме:

– статуту, установчого договору, наказів про призначення службових та матеріально-відповідальних осіб, довідок про відкриття рахунків;

– звітних документів підприємства (податкових декларацій з ПДВ та податку на прибуток) за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013;

– документів, які підтверджують факти перевірки фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» (за весь період діяльності підприємства), які знаходяться в адміністративних приміщеннях ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві за адресою: вул. Турівська, 12, м. Київ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокур
Подільського району м. Ки
радник юстиції Н. А. Ростова

«_06_» ____03____ 20__

3.4. Клопотання про тимчасовий доступ до документів платника податків, які знаходяться у державного реєстратора (далі – **Клопотання**), – письмовий процесуальний документ (стст. 160 та 162 КПК України).

Додаток 19-А

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я

**про тимчасовий доступ до документів
ТОБ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), які знаходяться
у державного реєстратора**

Місто Київ «06» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємством ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801). При цьому ТОВ «Україна» не мало можливості фактично надавати послуги для ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності, недостатності трудових ресурсів та основних фондів, що

призвело до порушення службовими особами ТОВ «Енергія» вимог пп. 5.3.9 п. 5.3 ст. 5, п. 5.1 ст. 5, пп. 11.2.1 ст. 11 Закону України від 28.12.1994 № 334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» (із змінами і доповненнями).

Таким чином, порушуючи вимоги пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4 п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5 п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198, п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями) ТОВ «Україна» формувало податковий кредит з податку на додану вартість для ТОВ «Енергія», що призвело до ухилення від оподаткування.

Беручи до уваги, що у державного реєстратора (у відділі державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільського району реєстраційної служби ГУ юстиції у м. Києві) знаходяться реєстраційні документи ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), керуючись стст. 40, 131, 132, 159 та 160 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати слідчому першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанту податкової міліції Туровській Анні Ярославівні та оперуповноваженому ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві капітану податкової міліції Борисову Євгену Львовичу тимчасовий доступ та можливість вилучення (здійснення виїмки) реєстраційної справи ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), яка знаходиться у відділі державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві, розташованого за адресою: вул. Костянтинівська/Хорива, 9/6, м. Київ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокур
Подільського району м. Ки
радник юстиції Н. А. Ростова

«_06_» _03_ 20_14_ рок

3.5. Протокол тимчасового доступу до документів (далі – **Протокол**) та **Опис вилучених документів** (далі – **Опис**) – письмові процесуальні документи (ст. 165 КПК України).

Процесуальне забезпечення тимчасового доступу до документів та їх вилучення

Тимчасовий доступ до документів – процесуальна дія, яка проводиться під час досудового розслідування лише на підставі Ухвали слідчого судді, винесеної за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором.

Слідчий чи інша зазначена в Ухвалі особа зобов'язані залишити власнику (володільцю) документів Опис тих документів, які були вилучені на виконання Ухвали слідчого судді. На вимогу власника (володільця) йому має бути залишено також копії вилучених документів (чч. 3–4 ст. 165 КПК України).

Крім Опису, необхідно також складати Протокол тимчасового доступу до документів. Опис є невід'ємним додатком до Протоколу. Протокол оформляється на бланку встановленої форми у єдиному примірнику. У Протоколі зазначаються: посада, прізвище, ім'я та по батькові особи, яка вилучила документи; прізвище, ім'я та по батькові понятих та місце їх проживання; посада, прізвище, ім'я та по батькові особи-володільця (власника) документів, факт ознайомлення цієї особи з Ухвалою слідчого судді про доступ до документів та одержання копії цієї Ухвали; у разі застосування технічних засобів під час проведення процесуальної дії – зазначаються відомості, достатні для ідентифікації технічного засобу; факт одержання копії Опису вилучених документів тощо.

За наявності доповнень та клопотань, які надійшли під час проведення процесуальної дії, вони заносяться до Протоколу та підлягають розгляду слідчим у порядку ст. 220 КПК України.

Вилучене під час тимчасового доступу до документів може заноситись як до Опису, так і до Протоколу тимчасового доступу до документів. Якщо документи заносяться до Протоколу, у такому випадку Опис не складається. Протокол складається у 2-х примірниках, один з яких вручається під підпис власнику (володільцю) документів. Примірник Протоколу з підписом власника (володільця) документів про одержання його копії приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження. Якщо на вимогу володільця (власника) документів виготовлялись копії вилучених документів, про це необхідно зазначити у примірнику Протоколу, який приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Опис доцільно складати та додавати до Протоколу тимчасового доступу до документів у всіх випадках вилучення великої кількості документів. Опис може складатись як самим слідчим, так і за його дорученням співробітниками оперативних підрозділів, які були учасниками процесуальної дії, чи іншими слідчими – учасниками слідчої групи, прізвища яких зазначені в Ухвалі слідчого судді про тимчасовий доступ до документів.

Опис та(чи) Протокол підписуються всіма учасниками процесуальної дії. А поняті та власник (володілець) документів, крім того, підписують кожну сторінку Опису та/чи Протоколу у нижній її частині.

У Протоколі та(чи) Описі щодо кожного вилученого документа потрібно зазначити не менше трьох реквізитів, за допомогою яких можна було б ідентифікувати цей документ у кримінальному провадженні. Наприклад, назва, номер, дата та кількість аркушів документа (прописом). У Протоколі та(чи) Описі також повинні бути передбачені «примітки». До «приміток» заносяться індивідуальні особливості вилученого документа (наприклад, сторонні написи на документах, помітки, виправлення, відсутність аркушів, пошкодження шляхом надриву, нетипові заломи тощо).

Додаток 20-А

П Р О Т О К О Л
тимчасового доступу до речей і документів

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я, по бітькові)

у період часу з «__» год. «__» хв. до «__» год. «__» хв. у приміщенні _____, розташованому
(зазначити, яке приміщення)

за адресою: _____, керуючись
(адреса, за якою фактично знаходиться приміщення)

стст. 103–107 та ст. 165 КПК України, у присутності _____

_____
(прізвище, ім'я, по бітькові, дата народження та місце проживання особи, яка зазначена в ухвалі

_____,
слідчого судді про тимчасовий доступ до речей і документів як володілець речей або документів)

за участі понятих, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:

1. _____;
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис понятого)
2. _____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис понятого)

заздалегідь, відповідно до вимог ст. 107 КПК України, повідомивши учасникам цієї процесуальної дії про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання: _____

_____
(характеристика технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

_____,

на підставі ухвали слідчого судді _____
(назва місцевого суду, прізвище, ініціали слідчого судді)

від «__» _____ 20__ року № _____ про тимчасовий доступ до речей і документів, ознайомився з _____

_____
(перелік речей та документів, до яких їх володільцем фактично надано

тимчасовий доступ)

Перед початком цієї процесуальної дії _____
(прізвище та ініціали особи, яка зазначена в ухвалі слідчого судді,

про тимчасовий доступ до речей і документів як володілець речей або документів)

пред'явлено оригінал вищезазначеної ухвали суду, вручено її копію та роз'яснено, що відповідно до вимог ст. 166 КПК України, у разі невиконання ухвали про тимчасовий доступ до речей і документів слідчий суддя за клопотанням сторони кримінального провадження, якій надано право на доступ до речей і документів на підставі ухвали, має право, згідно з положеннями КПК України, з метою відшукання та вилучення зазначених речей і документів, постановити ухвалу про дозвіл на проведення обшуку.

При ознайомленні із змістом документів виявлено та вилучено _____

(виклад змісту документів та опис речей, до яких було надано доступ)

(зазначення про факт вилучення речей та документів, якщо на це надано дозвіл слідчим суддею, спосіб

їх упакування для надійного збереження із засвідченням підписами понятих)

Володільцю залишено опис вилучених речей та документів, його копія додається до цього протоколу.

З протоколом ознайомлені: _____

(спосіб ознайомлення учасників із змістом протоколу, зауваження і доповнення з боку учасників

процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

.

У зв'язку з тим, що _____, відмовляється
(прізвище та ініціали учасника процесуальної дії, який відмовився від підпису)

підписати протокол, йому (їй) надано право дати письмові пояснення щодо причин відмови від підписання: _____
(пояснення, підпис, ініціали, прізвище)

.

Факт надання (або відмови від надання) письмових пояснень особи щодо причин відмови підписати протокол засвідчується підписом її адвоката (захисника), (законного представника), а у разі його відсутності – понятих:

(підпис, ініціали, прізвище)

У зв'язку з тим, що особа через фізичні вади або з інших причин не може особисто підписати протокол, ознайомлення такої особи з протоколом здійснюється у присутності її адвоката (захисника), (законного представника), який своїм підписом засвідчує зміст протоколу та факт неможливості його підписання особою

_____

(підпис, ініціали, прізвище)

Володілець документів (речей): _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: _____

(підпис, ініціали, прізвище)

_____

(підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток до протоколу тимчасового
доступу до речей і документів
від «__» _____ 20__ року

О П И С
речей і документів, які були вилучені на підставі
ухвали слідчого судді

Місто (сел.) _____ «____» _____20__ року

_____
(опис речей і документів, вилучених на підставі ухвали слідчого судді, із зазначенням

_____
їх індивідуальних ознак)

_____

_____

Володілець документів (речей): _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: _____
(підпис, ініціали, прізвище)

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 20-Б

П Р О Т О К О Л
тимчасового доступу до документів

Місто Київ «10» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, на підставі ухвали слідчого судді *Подільського районного суду м. Києва Волошина С. В. від 10.03.2014 № 7812-03/2014,*

у період часу з «*14*» год. «*00*» хв. до «*15*» год. «*20*» хв.,

у приміщенні *ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві,*

(зазначити, яке приміщення)

розташованому за адресою: *вул. Котельникова, 14, м. Київ,*

(адреса, за якою фактично знаходиться приміщення)

керуючись стст. 103–107 та ст.165 КПК України, у присутності *старшого інспектора ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Петрова П. П., 13.09.1985 р.н., який проживає за адресою: вул. Оболонська, 14, кв. 3, м. Київ,*

(прізвище, ім'я, по бітькові, дата народження та місце проживання особи, яка зазначена в ухвалі слідчого судді про тимчасовий доступ до речей і документів як володілець речей або документів)

за участі понятих, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:

1) *Зубко Ігор Валентинович, 12.09.1981 р.н., який проживає за адресою: вул. Донецька, буд. 12, кв. 2, м. Київ;* Зубко

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

2) *Дубко Ірина Володимирівна, 10.10.1984 р.н., яка проживає за адресою: вул. Гагаріна, буд. 1, кв. 42-А, м. Київ,* Дубко

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

заздалегідь, відповідно до вимог ст. 107 КПК України, повідомивши учасникам цієї процесуальної дії про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

технічні засоби не застосовувались,

(характеристика технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

ознайомився з *реєстраційними документами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) та звітними документами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013.*

Понятні: 1. Зубко І. В. Зубко

2 Дубко І. В. Дубко

Володілець документів Петров П. П. Петров

Перед початком цієї процесуальної дії *Петрову П. П.* пред'явлено оригінал вищезазначеної ухвали суду, вручено її копію та роз'яснено, що, відповідно до вимог ст. 166 КПК України, у разі невиконання ухвали про тимчасовий доступ до документів слідчий суддя за погодженим з прокурором клопотанням слідчого, якому надано право на доступ до документів на підставі цієї ухвали, має право, згідно з положеннями КПК України, з метою відшукання та вилучення зазначених документів постановити ухвалу про дозвіл на проведення обшуку.

При ознайомленні із змістом документів виявлено та вилучено: *статут ТОВ «Енергія», накази про призначення службових та матеріально-відповідальних осіб ТОВ «Енергія», довідки про відкриття рахунків, звітні документи підприємства (податкові декларації з ПДВ та податку на прибуток) за період з 01.04.2011 по 31.01.2013.*

Володільцю залишено опис вилучених документів, копія якого додається до цього протоколу.

З протоколом ознайомлені: *протокол прочитаний слідчим вголос. Заяв, доповнень та клопотань від учасників процесуальної дії не надходило.*

Володілець документів: _____ *П. П. Петров*
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: _____ *І. В. Зубко*
(підпис, ініціали, прізвище)

_____ *І. В. Дубко*
(підпис, ініціали, прізвище)

У зв'язку з тим, що _____, відмовляється
(прізвище та ініціали учасника процесуальної дії, який відмовився від підпису)
підписати протокол, йому (їй) надано право дати письмові пояснення щодо причин відмови від підписання: _____
(пояснення, підпис, ініціали, прізвище)

Відмови від підписання протоколу не надходили.

Володілець документів: _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: _____
(підпис, ініціали, прізвище)

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Додаток до протоколу тимчасового
доступу до документів
від «10» березня 2014 року

О П И С

документів, вилучених на підставі
ухвали слідчого судді *№ 7812-03/2014*

Місто Київ «10» березня 2014 року

№ з/п	*Назва документа*	*Дата документа*	*Номер документа*	*Кількість аркушів (прописом)*	*Примітка*
1.	Статут ТОВ «Енергія»	23.12.1992	б/№	46 (сорок шість)	
2.	Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ	04.02.2010	222554016987	1 (один)	
3.	Протокол загальних зборів учасників ТОВ «Енергія»	07.03.2007	1/2007	8 (вісім)	аркуш № 3 (третій) – відсутній
4.	Наказ про призначення Лисюк І.О. головним бухгалтером	01.06.2008	13	1 (один)	
5.	Договір оренди з ФОП Грот С.О.	30.12.11	2	4 (чотири)	
6.	Довідка Ірпінської філії «Приватбанку» про відкриття рахунку ТОВ «Енергія»	10.06.2008	б/№	1 (один)	

Понятті: 1. Зуб — У. В. Зубко
2 Зуб — У. В. Зубко
Вилучив документів — П. П. Петров

7.	Податкові декларації з ПДВ	за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013		756 (сімсот п'ятдесят шість)	декларації підшиті у папки помісячно (всього дві папки: перша – 236 (двісті тридцять шість аркушів); друга – 520 (п'ятьсот двадцять аркушів)
8.	Податкові декларації з податку на прибуток	за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013		889 (вісімсот вісімдесят дев'ять)	декларації підшиті у папки поквартально (всього три папки: перша – 238 (двісті тридцять вісім аркушів); друга – 320 (триста двадцять аркушів); третя – 331 (триста тридцять один аркуш)

Володілець документів: _____ П. П. Петров
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: 1. _____ Ю. В. Зубко
(підпис, ініціали, прізвище)

_____ Ю. В. Зубко
(підпис, ініціали, прізвище)

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ Л. Я. Гуровська

3.6. Клопотання про проведення обшуку (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст. 234 КПК України).

Процесуальний порядок одержання дозволу на обшук

Обшук проводиться з метою виявлення та фіксації відомостей про обставини вчинення кримінального правопорушення, відшукання знаряддя кримінального правопорушення або майна, яке було здобуте у результаті його вчинення, а також встановлення місцезнаходження розшукуваних осіб.

Обшук проводиться на підставі Ухвали слідчого судді.

За потреби провести обшук слідчий за погодженням з прокурором або прокурор звертається до слідчого судді з відповідним Клопотанням.

Згідно з вимогами ст. 234 КПК України Клопотання повинно містити відомості про:

1) найменування кримінального провадження та його реєстраційний номер;

2) короткий виклад обставин кримінального правопорушення, у зв'язку з розслідуванням якого подається Клопотання;

3) правову кваліфікацію кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність;

4) підстави для обшуку;

5) житло чи інше володіння особи або частину житла чи іншого володіння особи, де планується проведення обшуку;

6) особу, якій належить житло чи інше володіння, та особу, у фактичному володінні якої воно знаходиться;

7) речі, документи або осіб, яких планується відшукати.

Під час досудового розслідування податкових злочинів Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4.

До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи, доказує необхідність та законність проведення обшуку, а саме:

– витяг з ЄРДР щодо кримінального провадження, під час розслідування якого планується провести обшук;

– виписка з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно щодо власника нерухомості за місцем проведення обшуку. (Якщо нерухомість здається в оренду, до Клопотання додається Договір оренди, де зазначено, хто є власником та/або володільцем нерухомості та хто фактично використовує цю нерухомість (орендує) на момент проведення обшуку);

– копії протоколів слідчих (розшукових) дій та інших матеріалів кримінального провадження, які будуть обґрунтовувати доцільність та необхідність проведення обшуку.

1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим. До 3-го примірника Клопотання, який після

підписання (погодження) прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду. 3-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Строки та порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачені ст. 234 КПК України.

Додаток 21-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я

про проведення обшуку

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____, –

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад обставин кримінального правопорушення, у зв'язку з розслідуванням якого

_____

подасться клопотання; правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті

_____

(частини статті) закону України про кримінальну відповідальність; підстави для обшуку;

_____

житло чи інше володіння особи або частина житла чи іншого володіння особи, де планується

_____

проведення обшуку; особа, якій належить житло чи інше володіння, та особа, у фактичному володінні якої воно

_____

знаходиться; речі, документи або осіб, яких планується відшукати)

_____

_____

_____

_____

_____

Ураховуючи викладене, керуючись ст. 234 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати дозвіл на проведення обшуку в _____

_____

(житло чи інше володіння особи або частина житла чи іншого володіння особи,

_____

де планується проведення обшуку та його місцезнаходження)

з метою відшукання і вилучення _____

(речі, документи або осіб, яких планується відшукати)

_____

_____.

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 21-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про проведення обшуку

Місто Київ «12» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, в тому числі податку на прибуток на суму 2 251 578 грн та податку на додану вартість на суму 12 900 000 грн, що підтверджується Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493 від 09.08.2013, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801). При цьому ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» не мали можливості фактично надавати послуги ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності, недостатність трудових ресурсів та основних фондів, що призвело до порушення службовими особами ТОВ «Енергія» вимог пп. 5.3.9 п. 5.3 ст. 5, п. 5.1 ст. 5, пп. 11.2.1 ст. 11 Закону України від 28.12.1994 № 334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств».

Крім того, згідно з Актом перевірки встановлено, що підприємства з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» формували податковий кредит з податку на додану вартість для ТОВ «Енергія», що призвело до порушення пп. 7.2.3 п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4 п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5 п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198, п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями) та ухилення від оподаткування.

Досудовим слідством встановлено, що ТОВ «Енергія» знаходиться у нежитловому приміщенні, розташованому за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ.

Беручи до уваги, що за вказаною адресою зберігаються первинні документи бухгалтерського та податкового обліку, а також інші документи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), які підтверджують ведення фінансово-господарської діяльності, а саме: договори з додатками, акти прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг), специфікації, накладні, податкові накладні, платіжні документи, товарно-транспортні документи, документи листування між підприємствами, акти звірок, журнали-ордери, банківські виписки, книги реєстрації податкових накладних, реєстри отриманих податкових накладних, оборотно-сальдові відомості, книги реєстрації довіреностей, реєстр виданих та отриманих податкових накладних, а також комп'ютерна техніка, печатки, магнітні носії, засоби зв'язку, печатки підприємства, чорнові записи та інші предмети і документи, що стосуються діяльності підприємства, а також речі й цінності, здобуті злочинним шляхом, які мають значення для кримінального провадження.

На підставі викладеного, з метою виявлення та фіксації відомостей про обставини вчинення злочину, відшукання речових доказів та майна, яке було здобуте у результаті його вчинення, керуючись ст.ст. 110 та 234 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати дозвіл на проведення обшуку в нежитловому приміщенні, розташованому за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ, з метою відшукання та вилучення первинних документів бухгалтерського та податкового обліку, а також інших документів ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), що підтверджують ведення фінансово-господарської діяльності, а саме: договорів з додатками, актів прийому-передачі виконаних робіт, специфікацій, накладних, податкових накладних, платіжних документів, товарно-транспортних документів, документів листування між підприємствами, актів звірок, журналів-ордерів,

банківських виписок, книг реєстрації податкових накладних, реєстрів отриманих податкових накладних, оборотно-сальдових відомостей, книг реєстрації довіреностей, реєстру виданих та отриманих податкових накладних, а також комп'ютерної техніки, магнітних носіїв, засобів зв'язку, печаток підприємств, чорнових записів та інших предметів і документів, що стосуються діяльності підприємства, а також майна, яке було здобуте злочинним шляхом, які мають значення для кримінального провадження.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

« 12 » 01 20 14 року

3.7. Протокол обшуку (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, який фіксує перебіг та результати проведеного обшуку. Протокол оформляється на бланку встановленої форми у 2-х примірниках. До протоколу може додаватись **Опис** вилученого під час обшуку (далі – **Опис**), який є невід'ємним додатком до Протоколу, про що зазначається у відповідній частині Протоколу. Протокол і Опис підписуються усіма учасниками обшуку (ст. 234 КПК України).

Організація та проведення обшуку

Обшук – слідча (розшукова) дія, результати якої оформляються **Протоколом обшуку.**

Після одержання **Ухвали слідчого судді про дозвіл на обшук** (далі – **Ухвала**) слідчий знімає копію з цього документа. Копія Ухвали перед початком обшуку вручається слідчим під підпис власнику чи/або володільцю приміщення за місцем проведення обшуку або залишається на видному місці у разі відсутності осіб у житлі чи іншому володінні, де проводиться обшук (чч. 3-4 ст. 236 КПК України).

З метою забезпечення ефективності обшуку слідчий повинен належним чином підготуватися до його проведення.

Підготовка до обшуку під час розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, має свою специфіку. Необхідно враховувати, що під час обшуку може вилучатись значна кількість документів, підакцизних товарів тощо. З метою якісного документування результатів обшуку, до складу слідчої групи, крім понятих, спеціалістів-бухгалтерів (за потреби), експертів-криміналістів (за потреби), необхідно включити достатню кількість слідчих чи співробітників оперативних підрозділів, які будуть складати Опис вилученого. Доцільно під час обшуку застосовувати відеозйомку, яка забезпечить об'єктивність фіксації перебігу слідчої (розшукової) дії та дозволить уникнути непорозумінь у разі надходження скарг щодо порушення прав власників (володільців) приміщення, кількості вилучених речей, предметів, документів тощо. Для упаковування знайденого під час обшуку слідчий завдалегідь готує засоби для упаковування та опечатування вилученого (пакети, коробки, мотузки, нитки, клей, липку стрічку (скотч), бирки для написів тощо). Для опечатування використовується печатка слідчого підрозділу. Печатка або береться слідчим на обшук, або проставляється її відбиток на окремих аркушах паперу, якими потім опечатується вилучене. З метою запобігання пошкодженню доцільно використовувати для опечатування липку стрічку (скотч), яка наклеюється поверх підписів та печаток.

Перебіг та результати проведеного обшуку фіксуються у **Протоколі обшуку.** Для оформлення Протоколу обшуку використовується бланк встановленої форми. До протоколу заноситься процес проведення обшуку та все, що було вилучено під час обшуку (речі, предмети, документи, гроші тощо). Після ознайомлення із змістом Протоколу він друкується у 2-х примірниках, які мають однакову юридичну силу після підписання їх всіма учасниками обшуку. При цьому необхідно пам'ятати, що *поняті*

підписують кожну сторінку Протоколу у ніжній її частині, засвідчуючи таким чином достовірність відображеної інформації на цій сторінці.

Один примірник Протоколу обшуку приєднується до матеріалів кримінального провадження, а другий – під підпис надається власнику чи/або володільцю приміщення, де проводився обшук. Підпис вчиняється на першому примірнику Протоколу і свідчить про одержання копії (чи другого примірника) Протоколу та є юридичним підтвердження дотримання прав власника чи/або володільця приміщення, де проводився обшук, передбачених КПК України (ст. 236 КПК України).

У разі відсутності осіб – другий примірник Протоколу разом з копією Ухвали слідчого судді про дозвіл на обшук залишається на видному місці у житлі чи іншому володінні, про що робиться відмітка на першому примірнику Протоколу обшуку. (У разі складання протоколу у одному примірнику – власнику чи/або володільцю під підпис може надаватись ксерокопія цього протоколу (чи його ксерокопія залишається на місці проведеного обшуку)).

Вилучене під час обшуку може заноситись до Протоколу, а може вилучатись згідно з **Описом**. У цьому випадку Опис вилученого є додатком до Протоколу обшуку. Опис доцільно складати та додавати до Протоколу обшуку у всіх випадках вилучення великої кількості однорідних предметів (наприклад, під час розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування – документів; печаток; марок акцизного податку; підакцизних товарів – тощо). До одного і того ж протоколу обшуку може бути додано декілька Описів (на кожен вид речей, предметів – окремий Опис). Описи можуть складатись слідчим або за його дорученням співробітниками оперативних підрозділів, які були учасниками обшуку, чи іншими слідчими – учасниками слідчої групи, які проводили обшук. У разі складання декількох Описів – вони підписуються понятими та слідчим, а також учасником обшуку, який склав цей опис, та власником (володільцем) приміщення, у якому проведено обшук і вилучено занесене до Опису.

У Протоколі обшуку чи Описі, щодо кожного вилученого матеріального об'єкта необхідно зазначити не менше трьох ознак, за допомогою яких можна було б ідентифікувати цей об'єкт у кримінальному провадженні. Наприклад: щодо предмета (речі) – назва, колір, форма, вага та кількість одиниць (прописом); щодо документа – назва, номер, дата та кількість аркушів документа (прописом). У Протоколі (чи Описі) також повинні бути передбачені «примітки». До «приміток» заносяться індивідуальні особливості вилученого (наприклад, пошкодження, сторонні написи та помітки – щодо речей та предметів; наявні написи, виправлення, відсутність аркушів, їх пошкодження шляхом надриву, заломів – щодо документів).

Наводимо зразок Опису марок акцизного податку, вилучених під час обшуку:

О П И С

марок акцизного податку, вилучених під час обшуку за місцем проживання директора ТОВ «Енергія» Пікуль Катерини Борисівни

15 лютого 2014 року

№ з/п	*Вид марки*	*Дата виробництва марки*	*Індекс регіону України та серія*	*Номер марки*	*Кількість марок (прописом)*	*Примітка*
1	2	3	4	5	6	7
1.	АВ ВП	12/4	26 ААБЛ	008516	одна	-
2.	АІ ЛГП	13/1	08 АААФ	176514	чотири	всі 4 марки ідентичні
3.	АІ ВП	14/2	21 ААБГ	002551	дванадцять	всі 12 марок ідентичні

Особа, в приміщенні якої проводився обшук: _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті, присутні при обшуку приміщення:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Опис склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Один примірник Опису отримав _____

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується,

_____

або особи, яка займає приміщення, що обшукується, підпис)

Додаток 22-А

ПРОТОКОЛ

обшуку

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____,
на підставі ухвали слідчого судді _____
(назва суду)
від «__»_____20__ року № _____,
(дата та номер ухвали)
у період часу з «___» год. «___»хв. до «__» год. «__» хв.,
за участі потерпілого

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
якому відповідно до чч. 1, 2 ст. 56 та ст. 57 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участю підозрюваного

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
якому відповідно до чч. 3, 5, 6, 7 ст. 42 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі захисника

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)
якому відповідно до стст. 46 та 47 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі_____ представника _____
(процесуальний статус представника: законний представник, представник фізичної, юридичної особи)

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
якому відповідно до ч. 5 ст. 44, ч. 4 ст. 58, ч. 2 ст. 59, ч. 3 ст. 63 та ст. 64 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі спеціаліста

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
якому відповідно до чч. 4, 5 ст. 71 КПК України роз'яснені його права і обов'язки.

За участі інших осіб

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)
яким відповідно до _____ КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки,

у присутності понятих:

1)_____

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

2)_____,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

яким відповідно до стст. 11, 13, 15, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки.

Особам, які беруть участь у проведенні обшуку, роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії, а також з дотриманням вимог ст. 107 та ч. 7 ст. 236 КПК України – про застосування технічних засобів фіксації, умови та порядок їх використання:

_____

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____.

при проведенні обшуку, підписи осіб)

Пред'явив _____

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується, або особи,

_____

яка займає приміщення, що обшукується)

ухвалу слідчого судді про проведення обшуку.

Копію ухвали слідчого судді про проведення обшуку отримав

_____

(підпис, ініціали, прізвище особи, яка володіє житлом чи іншим володінням, або іншої присутньої особи)

На пропозицію видати зазначені в ухвалі _____

(речі, предмети, документи, цінності або вказати місце, де переховується злочинець)

_____заявив (ла)_____

(прізвище, ініціали)

У зв'язку з відмовою (частковою видачею) того, що вимагається, дотримуючись вимог стст. 223, 233, 234, 235 та 236 КПК України, провів обшук

_____

(де, у кого, за якою адресою)

Під час проведення обшуку виявлено:

Під час обшуку приміщення_____

(де, у кого, за якою адресою)

був проведений обшук _____

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукувалась)

У присутності понятих (якщо залучаються інші поняті, зокрема тієї ж статі, що й обшукуваний чи обшукувана):

1)_____;

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

2)_____

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

Для проведення обшуку _____

(прізвище, ініціали особи, яка обшукувалась)

був (була) залучений (а)_____
(прізвище, ініціали, займана посада особи, яка проводила обшук, який проводиться особою тієї ж статі)

Під час обшуку _____ було виявлено:
(прізвище, ініціали особи, яка обшукувалась)

_____
(речі, предмети, документи, цінності та ін.)

Під час обшуку приміщення було виявлено:_____

_____
(речі, предмети, документи, цінності, розшукуваний злочинець та ін., із зазначенням

_____
місць їх безпосереднього виявлення)

Виявлені _____ пред'явлені понятим і
(речі, предмети, документи, цінності та ін.)
іншим учасникам, присутнім при обшуку.

Від _____надійшли такі пропозиції
(прізвище, ініціали)
та зауваження_____
(викласти пропозиції чи зазначити, що пропозиції та зауваження не надходили)

Перераховане в протоколі обшуку_____

_____
(вилучено, опечатано, залишено на зберігання (якщо вилучено, то куди відправлено для зберігання)

Протокол, прочитаний вголос_____
(зауваження учасників обшуку і понятих)

Особа, яка обшукувалась_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті, присутні при обшуку особи: 1)_____
(підпис, ініціали, прізвище)

2)_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Особа, в приміщенні якої проводився обшук:_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті, присутні при обшуку приміщення: 1)_____
(підпис, ініціали, прізвище)

2)_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Учасники обшуку:

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Обшук провів_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Один примірник протоколу обшуку отримав _____
(підпис, ініціали, прізвище особи, яка обшукується,

_____
або особи, яка займає приміщення, що обшукується)

Додаток 22-Б

П Р О Т О К О Л
обшуку

Місто Київ «15» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, на підставі ухвали слідчого судді *Подільського районного суду міста Києва від «12» лютого 2014 року № 7812-02/2014*
(дата та номер ухвали)
у період часу з «09» год. «00» хв. до «16» год. «00» хв.,

за участі: *старшого оперуповноваженого ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві майора податкової міліції Власенка Володимира Васильовича, оперуповноваженого ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві капітана податкової міліції Гузенка Михайла Петровича,*
(прізвище, ім'я, по батькові)
яким відповідно до *ст. 41* КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки,
у присутності понятих:

1. *Куніца Володимир Іванович, 12.09.1971 р.н., який проживає за адресою: вул. Гарматна, 12, кв. 2, м. Київ,*

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

2. *Дубко Валентина Миколаївна, 08.11.1968 р.н., яка проживає за адресою: вул. Попова, 5, кв. 89, м. Київ,*

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

яким відповідно до стст. 11, 13, 15, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки *пред'явив директору ТОВ «Енергія» Пікуль Катерині Борисівні ухвалу слідчого судді про проведення обшуку в офісі за місцем знаходження очолюваного нею підприємства, яке знаходиться за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ*.
(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується, або особи, яка займає приміщення, що обшукується)

Учасникам обшуку роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії, а також з дотриманням вимог ст. 107 та ч. 7 ст. 236 КПК України повідомлено про застосування технічних засобів фіксації, умови та порядок їх використання: *ця слідча дія фіксується відеокамерою Nikon 1782 KH/на флеш-пам'ять «Team» об'ємом 6 GB*
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

1. 2.

Перед початком обшуку *директор ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) Пікуль Катерина Борисівна ознайомлена* з ухвалою слідчого судді про проведення обшуку та їй надана копія цієї ухвали.

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується, або особи, яка займає приміщення, що обшукується)

Копію ухвали слідчого судді про проведення обшуку отримала

К. Б. Пікуль

(підпис, ініціали, прізвище особи, яка володіє житлом чи іншим володінням, або іншої присутньої особи)

Пікуль К. Б. запропоновано видати зазначені в ухвалі *первинні документи бухгалтерського та податкового обліку та інші документи щодо взаємовідносин ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) з ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)*,

(речі, предмети, документи, цінності або вказати місце, де переховується злочинець)

на що *Пікуль К. Б.* заявила *про часткову згоду видати вищезазначені документи.*

(прізвище, ініціали)

У зв'язку *з частковою видачею документів*, дотримуючись вимог стст. 223, 233, 234, 235 та 236 КПК України, проведено обшук у *нежитловому приміщенні ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ.*

(де, у кого, за якою адресою)

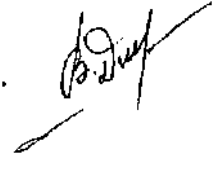
Під час проведення обшуку виявлено:

№ з/п	*Назва документа (речі)*	*Дата документа (речі)*	*Номер документа (речі)*	*Кількість аркушів/речей (прописом)*	*Примітка*
1.	*Договір*	*29.12.2011*	*№ 23/11*	*12 (дванадцять)*	-
2.	*Податкова накладна*	*30.04.12*	*№ 4538*	*1 (один)*	-
3.	*Податкова накладна*	*09.05.12*	*№ 4437*	*1 (один)*	-
4.	*Податкова накладна*	*19.05.12*	*№ 4436*	*1 (один)*	-

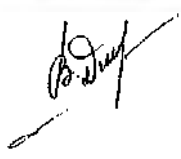
1. 2.

5.	Податкова накладна	20.06.12	№ 4335	1 (один)	-
6.	Податкова накладна	22.07.12	№ 4310	1 (один)	-
7.	Податкова накладна	28.08.12	№ 4280	1 (один)	-
8.	Податкова накладна	02.09.12	№ 4257	1 (один)	-
9.	Податкова накладна	09.10.12	№ 4180	1 (один)	-
10.	Податкова накладна	10.11.12	№ 4155	1 (один)	-
11.	Податкова накладна	15.01.13	№ 4103	1 (один)	-
12.	Податкова накладна	25.01.13	№ 4087	1 (один)	-
13.	Податкова накладна	09.04.12	№ 4005	1 (один)	-
14.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	02.04.2012	№ 1	1 (один)	-
15.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	01.05.2012	№ 2	1 (один)	-
16.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	12.06.2012	№ 3	1 (один)	-

1. 

2. 

17.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*09.07.2012*	*№ 4*	*1 (один)*	-
18.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*13.10.2012*	*№ 5*	*1 (один)*	-
19.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*02.01.2013*	*№ 6*	*1 (один)*	-
20.	*Договір*	*26.02.2012*	*№ 3/12*	*10 (десять)*	-
21.	*Податкова накладна*	*20.05.2012*	*№ 48*	*1 (один)*	-
22.	*Податкова накладна*	*27.06.2012*	*№ 43*	*1 (один)*	-
23.	*Податкова накладна*	*19.04.2012*	*№ 44*	*1 (один)*	-
24.	*Податкова накладна*	*12.08.2012*	*№ 35*	*1 (один)*	-
25.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 3/12 від 26.02.2012*	*25.05.2012*	*№ 1*	*1 (один)*	-
26.	*CD-диск з написом «Енергія»*	*б/д*	*б/№*	*14 (чотирнадцять)*	-
27.	*Технічний звіт ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411)*	*б/д*	*б/№*	*35 (тридцять п'ять)*	-

1.  2. 

28.	*Технічний звіт ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)*	*б/д*	*б/№*	*45 (сорок п'ять)*	-
29.	*Системний блок у корпусі чорного кольору*	*б/д*	*RC 330OUKKP 5001113200073*	*1 (один)*	*задня панель ушкоджена (має тріщину по діагоналі довжиною 12 см)*
30.	*Системний блок у корпусі чорного кольору*	*б/д*	*PC 80OUKKP 8001113200073*	*1 (один)*	
31.	*Системний блок у корпусі чорного кольору*	*б/д*	*AC 730OUKKP 9001113200073*	*1 (один)*	
32.	*Системний блок у корпусі чорного кольору*	*б/д*	*CC 550OUKKP 7901113200073*	*1 (один)*	

Під час обшуку приміщення: *особи не обшукувались*

(де, у кого, за якою адресою)

був проведений обшук особи гр-на (ки)

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується)

У присутності понятих (якщо залучаються інші поняті, зокрема тієї ж статі, що й обшукуваний чи обшукувана):

1) ——

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

2) ——

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

(обшук проводиться понятими тієї ж статі)

З метою проведення обшуку гр-на (ки)

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується)

був (була) залучений (а) ——

(прізвище, ім'я, по батькові, займана посада особи, яка проводить обшук, який проводиться особою тієї ж статі)

у якого (ї) під час обшуку було виявлено:

(речі, документи, цінності та ін.)

1. 2.

Під час обшуку приміщення було виявлено: *первинні документи бухгалтерського та податкового обліку та інші документи щодо взаємовідносин ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) з ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), технічні звіти, чотири системні блоки, CD-диски.*

(речі, документи, цінності, розшукуваний злочинець та ін.)

Виявлені *вищезазначені документи та комп'ютерна техніка* пред'явлені понятим та іншим учасникам, присутнім при обшуку.

(речі, документи, цінності та ін.)

Від учасників надійшли такі пропозиції

(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка висловила пропозицію чи зауваження)

та зауваження: *пропозиції та зауваження не надходили.*

Перераховане у протоколі обшуку: *документи, диски та комп'ютерна техніка вилучені, опечатані печаткою ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві та направлені до СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.*

(вилучено, опечатано, залишено на зберігання, якщо вилучено, то куди відправлено для зберігання)

1. _____ *В. І. Куніца* 2. _____ *В. М. Дубко*

Протокол прочитаний вголос – *зауваження не надходили*

(зауваження учасників обшуку і понятих)

1. _____ *В. І. Куніца* 2. _____ *В. М. Дубко*

Особа, яка обшукувалась – *обшук осіб, які перебували у приміщенні, під час обшуку не проводився*

(прізвище, ім'я, по батькові, підпис)

Поняті присутні при обшуку особи:

1)_____

(прізвище, підпис)

2)_____

(прізвище, підпис)

Особа, в приміщенні якої проводився обшук: _____ *К. Б. Пікуль*

(прізвище, ім'я, по батькові, підпис)

Поняті, присутні при обшуку приміщення:

1)_____

(прізвище, підпис)

2)_____

(прізвище, підпис)

Учасники обшуку:

1. _____ *В. В. Власенко*
(прізвище, підпис)

2. _____ *М. П. Гузенко*
(прізвище, підпис)

Обшук провів:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

Один примірник протоколу обшуку отримав _____
(прізвище, ім'я, по батькові особи, яка обшукується,

К. Б. Пікуль
або особи, яка займає приміщення, що обшукується, підпис

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись та подаватись Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю.

3. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись та подаватись Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером.

6. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які підтверджують фінансово-господарські взаємовідносини порушника податкового законодавства з підприємством-партнером.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків.

9. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у ДПІ за місцем обліку платника податків.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у державного реєстратора.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у державного реєстратора.

12. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про тимчасовий доступ до документів, які знаходяться у державного реєстратора.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол тимчасового доступу до документів.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу тимчасового доступу до документів.

15. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу тимчасового доступу до документів.

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про проведення обшуку.

17. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про проведення обшуку.

18. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про проведення обшуку.

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол обшуку.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу обшуку.

21. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу обшуку.

РОЗДІЛ 4
ВИСНОВКИ ЕКСПЕРТІВ ЯК ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДЖЕРЕЛА ДОКАЗІВ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ОТРИМАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ

4.1. Постанова про вилучення (відібрання) зразків для експертизи *(бланк – Додаток 23-А; документ – Додаток 23-Б).*

4.2. Протокол отримання зразків для експертизи (експертного дослідження) *(бланк – Додаток 24-А; документ – Додаток 24-Б).*

4.3. Постанова про призначення почеркознавчої експертизи *(бланк – Додаток 25-А; документ – Додаток 25-Б).*

4.4. Постанова про призначення судово-економічної експертизи *(бланк – Додаток 25-А; документ – Додаток 26-А).*

4.5. Постанова про призначення комп'ютерно-технічної експертизи *(бланк – Додаток 25-А; документ – Додаток 27-А).*

4.6. Постанова про призначення хімічної експертизи *(бланк – Додаток 25-А; документ – Додаток 28-А).*

4.7. Супровідний лист *(документ – Додаток 29-А).*

Висновки експертів, які містять фактичні дані (докази), що мають значення для кримінального провадження, під час досудового розслідування можуть бути одержані за результатами проведення різних видів експертиз. Під час розслідування податкових злочинів основними видами експертиз, що дозволяють одержувати висновки, які підтверджують чи спростовують факти ухилення від оподаткування, є технічна експертиза документів, судово-економічна, почеркознавча, комп'ютерно-технічна, хімічна, біологічна та деякі інші види експертиз.

Залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні та виду експертизи для одержання такого процесуального джерела доказів, яким є висновок експерта (експертів), може виникати потреба у оформленні таких письмових процесуальних документів:

– Постанова про вилучення (відібрання) зразків для експертизи;

– Протокол отримання зразків для експертизи;

– Постанова про призначення почеркознавчої експертизи;

– Постанова про призначення судово-економічної експертизи;

– Постанова про призначення комп'ютерно-технічної експертизи;

– Постанова про призначення хімічної експертизи;

– Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження, які направляються експерту.

Процесуальний порядок підготовки та призначення експертизи (експертного дослідження)

Процесуальне рішення слідчого про проведення експертизи у кримінальному провадженні оформляється **Постановою.**

Перед винесенням Постанови про проведення експертизи слідчому доцільно ознайомитись з рекомендаціями щодо порядку призначення відповідного виду експертизи, викладеними в Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та Науково-методичних рекомендаціях з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень, затвердженій наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 № 53/5 з наступними змінами, зареєстрованій у Міністерстві юстиції України 03.11.1998 за № 705/3145 *(у редакції наказу Міністерства юстиції України від 26.12.2012 № 1905/5)* (далі – *Інструкція про призначення експертиз*).

У назві Постанови обов'язково вказується підвид експертизи. Якщо слідчий не може визначитися з підвидом експертизи, допустимо зазначити вид судових експертиз, до якого ця експертиза входить (наприклад – вид експертизи: «криміналістична», її підвиди – «дактилоскопічна», «почеркознавча»; вид експертизи: «економічна», а її підвиди – «експертиза бухгалтерського та податкового обліку»; «експертиза фінансово-господарської діяльності» та «експертиза фінансово-кредитних операцій» та інші експертизи).

Залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні у особливо складних випадках доцільно редакцію запитань, які будуть поставлені експерту, та перелік об'єктів, які необхідно направити на дослідження, погодити з експертом, який буде проводити цю експертизу.

Електронний примірник Постанови оформляється слідчим на бланку встановленої форми, друкується у 2-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу ДФС, до структури якого входить слідчий підрозділ, який здійснює досудове розслідування у кримінальному провадженні: 1-й примірник Постанови – направляється експерту, 2-й – залишається у матеріалах кримінального провадження.

Перед направленням Постанови про призначення експертизи експерту з цією Постановою потрібно ознайомити підозрюваного та/чи інших заінтересованих учасників кримінального провадження (потерпілий, представник юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, тощо). Метою ознайомлення з Постановою є сприяння органами досудового розслідування реалізації учасниками кримінального провадження своїх прав щодо вибору (відводу) експерта, постановки додаткових запитань експерту (уточнення поставлених слідчим запитань), надання додаткових об'єктів для експертизи, подання зауважень та заперечень щодо порядку та місця проведення експертизи та інших прав.

Для ознайомлення з Постановою про призначення експертизи заінтересовані учасники кримінального провадження запрошуються повісткою. Юридичним підтвердженням факту ознайомлення заінтересованої особи з Постановою є власноручний запис цієї особи на останньому аркуші Постанови такого змісту: *«З постановою про призначення почеркознавчої експертизи від 15 лютого 2014 року ознайомлена (ний). Клопотань та доповнень не маю. Свідок – підпис – Т. А. Клокун»* або *«З постановою про призначення почеркознавчої експертизи від 15 лютого 2014 року ознайомлена (ний). Прошу додатково поставити на вирішення експертам запитання, викладені мною у клопотанні на 2-х аркушах, яке я передаю слідчому разом з документами, переліченими у цьому клопотанні. Свідок – підпис – Т. А. Клокун»*.

Після ознайомлення учасника кримінального провадження з Постановою про призначення експертизи, з метою виключення можливості неоднозначного тлумачення заявлених клопотань та доповнень, вони повинні бути викладені *письмово*. Як правило,

заявлені учасником кримінального провадження клопотання та доповнення розглядаються слідчим у порядку ст. 220 КПК України *негайно*. За потреби – Постанова про призначення експертизи переоформляється, вносяться до її змісту додаткові запитання (якщо учасник кримінального провадження обґрунтовано просить їх поставити перед експертами), включаються надані додатково учасником кримінального провадження об'єкти до переліку об'єктів, які будуть надаватись експертам для дослідження, тощо).

Для проведення експертизи Постанова про призначення експертизи та об'єкти, які будуть досліджуватись експертами, направляються на адресу експертної установи з **Супровідним листом** (далі – **Лист**). Лист пишеться на ім'я керівника експертної установи, друкується на фірмовому бланку територіального органу ДФС, слідчим підрозділом якого здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні. У Листі зазначається вид експертизи, яку необхідно провести, а також перелічуються об'єкти, які направляються для дослідження. Лист реєструється у канцелярії (секторі діловодства) органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, йому присвоюється вихідний номер та зазначається дата відправлення. 1-й примірник Листа разом з Постановою про призначення експертизи та об'єктами, які направляються експертам, – передається до експертної установи. На 2-му примірнику Листа експертною установою робиться відмітка про одержання Постанови та об'єктів для проведення експертизи, після чого цей примірник Листа додається до матеріалів кримінального провадження.

Якщо на експертизу направляється більше десяти речей, документів чи інших видів об'єктів, доцільно складати їх **Опис**. У Описі зазначається не менше трьох реквізитів (ознак) кожної речі, документа чи іншого виду об'єктів, які дозволяють забезпечити індивідуалізацію направлених на експертизу речей, документів чи інших видів об'єктів. Наприклад, якщо на судово-економічну експертизу направляються документи, щодо кожного документа потрібно зазначати такі реквізити: № з/п, назва документа, дата складання документа, номер документа, кількість аркушів документа (прописом). Доцільно також у графі «примітка» зазначати особливості, пошкодження тощо щодо кожного документу (у разі їх наявності). Опис є невідємним додатком до Постанови про призначення експертизи. Опис підписує слідчий, який його склав, та заінтересована особа (особи), яка знайомиться з Постановою про призначення експертизи, до якої цей Опис додасться. Опис складається у 2-х примірниках. Один примірник Опису передається разом з Постановою до експертної установи, на 2-му примірнику робиться відмітка експертною установою про одержання зазначених у Описі речей, документів чи інших видів направлених на експертизу об'єктів. Цей примірник Опису на період проведення експертизи (на той час поки перелічені у Описі об'єкти будуть знаходитись у експертів) – приєднується до матеріалів кримінального провадження. Після повернення речей, документів та інших об'єктів з Висновком експерта 2-й примірник Опису поміщається у наглядове провадження.

При направленні на експертизу великої кількості документів доцільно підшити їх у окремі томи. Для зручності користування томи формуються у обсязі не більше 250 (двісті п'ятдесят) аркушів формату А4. Якщо аркуш, на якому виконано документ, меншого формату ніж А4, відповідно, у такому томі буде більше аркушів, ніж 250.

Наводимо бланк Постанови про призначення експертизи (Додаток 25-А) та зразок Опису документів, які направляються експерту (експертам):

О П И С

документів, які направляються на судово-економічну експертизу
у кримінальному провадженні № 32014110070000049

№ з/п	*Назва документа*	*Дата складання документа*	*Номер документа*	*Кількість аркушів документа (прописом)*	*Примітка*
1	2	3		4	5
1.	Податкова накладна	24.01.2013	27	два	Виконана на бланку невстановленої форми
2.	Акт виконаних робіт	20.01.2013	б/№	три	Підпис бухгалтера печаткою ТОВ «Енергія» не завірений

Опис доцільно складати у всіх випадках направлення більше десяти одиниць об'єктів (документів) на дослідження!

Опис склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Гуровська

Опис до постанови про призначення судово-економічної експертизи
від «____» _____20 __ року мені оголошено
_____ *Т. А. Клокун*
(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та/чи іншої заінтересованої особи)

4.1. Постанова про вилучення (відібрання) зразків для експертизи (далі – **Постанова**) виноситься слідчим, що розслідує кримінальне правопорушення. Постанова є письмовим процесуальним документом, який складається за встановленою формою і роздруковується у єдиному при-мірнику на фірмовому бланку підрозділу ДФС, у якому працює слідчий (стст. 110 та 245 КПК України).

Залежно від виду експертизи, яка призначається у кримінальному провадженні, для її проведення потрібні різні зразки (ст. 245 КПК України). Отримання зразків для експертизи – процесуальна дія, яка проводиться на підставі Постанови про вилучення (відібрання) зразків для експертизи.

Особа, у якої відбираються зразки (підпису, почерку чи інші зразки) для експертизи, повинна бути ознайомлена з Постановою слідчого про відібрання зразків ***до моменту фактичного відібрання зразків чи початку фактичного складання Протоколу*** про відібрання зразків для проведення експертизи, якщо початок складання протоколу передує фактичному відібранню зразків для експертизи. Про ознайомлення з Постановою зазначається ***власноручно*** особою, у якої відбирають зразки шляхом написання у кінці Постанови: ***«З постановою про відібрання зразків ознайомлений (ознайомлена). Заяв та клопотань не маю.»*** та засвідчення цього запису власноручним ***підписом*** із зазначенням ***дати*** ознайомлення з Постановою. За наявності клопотань чи зауважень, вони можуть бути викладені як у кінці Постанови, так і на окремих аркушах паперу формату А4. Заявлені клопотання розглядаються слідчим у порядку ст. 220 КПК України.

За потреби отримання зразків для проведення експертизи (залежно від виду експертизи) у кримінальному провадженні зразки можуть відбиратись слідчим або за його дорученням залученим спеціалістом (ст. 245 КПК України). Наприклад, при розслідуванні злочинів, вчинених у сфері оподаткування, – зразки нафтопродуктів, спиртів, окремих видів підакцизних товарів тощо доцільно відбирати за участі спеціаліста. Спеціаліст допоможе слідчому відібрати потрібну кількість зразків, забезпечить належну їх підготовку (упаковування, опечатування, описування тощо) для подальшого представлення експертам.

Зразки почерку, підписів, відбитки печаток, необхідні для проведення почеркознавчої, технічної експертизи документів; зразки підакцизних товарів – для проведення хімічної, біологічної та інших видів експертиз можуть відбиратись як самим слідчим, так і відповідним спеціалістом.

Додаток 23-А

П О С Т А Н О В А
про вилучення (відібрання) зразків
для експертизи (експертного дослідження)

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «___» _____20__ року, за ознаками_____

_____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які є підставою для вилучення (відібрання) зразків для експертизи (експертного дослідження);

_____
мотиви винесення постанови, їх обґрунтування)

_____

Враховуючи, що для з'ясування обставин, що мають значення для кримінального провадження, необхідні спеціальні знання, керуючись ст. 110 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Відібрати (вилучити) зразки_____
(вид зразків, прізвище, ім'я, по батькові (у кого вилучаються)
для експертизи (експертного дослідження).

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 23-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____№_____

на_____

П О С Т А Н О В А
про відібрання зразків
для експертизи

Місто Київ 15 лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, вчиненого службовими особами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493).

Органами досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» у бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами з ознаками

фіктивності, у тому числі й ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411), директором якого є Клокун Тетяна Анатоліївна.

Під час досудового розслідування вилучені установчі документи, первинні документи бухгалтерського та податкового обліку та інші документи ТОВ «ЕКУ».

Беручи до уваги, що для встановлення факту підписання вилучених документів директором Клокун Т. А. необхідні спеціальні знання, керуючись ст. 110 та ст. 245 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Відібрати зразки підпису та почерку Клокун Тетяни Анатоліївни для проведення почеркознавчої експертизи.

2. З постановою ознайомити Клокун Т. А.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Постанову про відібрання зразків почерку
від «15» 02 ___ року мені оголошено.

15.02.14р Т. А. Клокун
(дата, підпис, ін и)

4.2. Протокол отримання (відібрання) зразків для експертизи (експертного дослідження) (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, яким оформляється перебіг та результати відібрання (отримання) зразків для експертизи.

Протокол складається слідчим у єдиному примірнику на бланку встановленої форми (стст. 104, 242 та 245 КПК України).

До Протоколу можуть додаватись виконані на окремих аркушах паперу формату А4 зразки, наприклад, почерку, підпису, відбитків печаток тощо. Про наявність додатків повинно бути ***власноручно*** зазначено у відповідній частині Протоколу особою, у якої відбирались (яка надавала) зразки. Ця особа зазначає, які саме зразки нею надавались та на якій кількості аркушів (***прописом***), і засвідчує цю інформацію своїм ***підписом***. Наприклад, може бути зазначено: *«Надала зразки почерку на п'яти аркушах та зразки підпису на чотирьох аркушах, які додаються до цього протоколу. Підпис – Т. А. Клокун.»*

Організація та проведення відібрання (отримання) зразків для експертизи (експертного дослідження)

Під час досудового розслідування у кримінальному провадженні може виникати потреба у отриманні (відібранні) зразків для проведення експертизи (експертного дослідження), наприклад при розслідуванні злочинів, вчинених у сфері оподаткування, – почеркознавчої та/або технічної експертизи документів; хімічної та/або біологічної експертизи підакцизних товарів тощо. Отримання (відібрання) зразків для експертизи – процесуальна дія, яка проводиться на підставі Постанови про відібрання зразків для експертизи. Постанова виноситься слідчим, який розслідує кримінальне правопорушення.

За потреби отримання зразків для експертизи доцільно ознайомитись з рекомендаціями щодо питань підготовки та призначення відповідного виду експертизи, викладеними у Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та Науково-методичних рекомендаціях з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень, затвердженій наказом Міністерства юстиції України від 08.10.1998 № 53/5 з наступними змінами, зареєстрованій у Міністерстві юстиції України 03.11.1998 за № 705/3145 (у редакції наказу Міністерства юстиції України від 26.12.2012 № 1905/5) (далі – Інструкція про призначення експертиз).

Зразки для експертизи можуть відбиратись як самим слідчим, так і відповідним спеціалістом. Наприклад, при розслідуванні злочинів, вчинених у сфері оподаткування, – зразки нафтопродуктів, спиртів, підакцизних товарів тощо доцільно відбирати за участі спеціаліста. Спеціаліст допоможе слідчому відібрати потрібну кількість зразків, забезпечить належну їх підготовку (упаковування, опечатування, описування тощо) для подальшого представлення експертам.

Особа, у якої відбираються зразки (підпису, почерку чи інші зразки) для експертизи, повинна бути ознайомлена з Постановою слідчого про відібрання зразків ***до моменту фактичного відібрання зразків*** чи ***фактичного початку складання Протоколу*** про відібрання зразків для проведення експертизи, якщо складання Протоколу

розпочато до моменту фактичного відібрання зразків. Про ознайомлення з Постановою особа, у якої відбирають зразки, власноручно зазначає у кінці Постанови: ***«З постановою про відібрання зразків ознайомлений (ознайомлена). Заяв та клопотань не маю.»***, засвідчивши цей запис ***підписом*** і зазначивши ***дату ознайомлення***.

За наявності клопотань чи зауважень вони можуть бути викладені як у кінці Постанови, так і на окремих аркушах паперу формату А4. Заявлені клопотання розглядаються слідчим у порядку ст. 220 КПК України.

Для проведення почеркознавчої експертизи потрібно відбирати ***вільні*** та ***експериментальні*** зразки почерку та підпису.

Вільними вважаються зразки почерку та ***підпису особи***, які за часом виконані до початку кримінального провадження (особисте листування, автобіографії, заяви, власноручно заповнені анкети, підписи у платіжних документах тощо). За загальними правилами, вільних зразків почерку має бути не менше 5–6 сторінок різного за характером тексту (матеріали особової справи, заяви, чорнові записи, особисті листи, записки тощо), вільних зразків підпису – не менше 10 підписів.

Експериментальні зразки почерку та ***підпису*** відбираються на окремих аркушах паперу формату А4, які оформляються як Додатки до Протоколу відібрання зразків для експертизи, і разом із Постановою про призначення експертизи та іншими об'єктами (наприклад, документами бухгалтерського та податкового обліку, чорновими записами тощо) направляються експерту. Кожен аркуш із зразками підписується особою, яка надала зразки підпису та почерку, а також слідчим та понятими, якщо участь понятих слідчий вважає доцільною (ч. 7 ст. 223 КПК України). Експериментальні зразки почерку відбираються слідчим у кількості не менше ніж на 5-ти аркушах; загальна кількість підписів – не менше 50 підписів (не більше 16 підписів на одному аркуші).

Як показує практика, при відібранні зразків підписів та відбитків печаток краще застосовувати таблицю. У кожній клітинці таблиці особі, у якої відбирають зразки підпису, пропонується проставити свій підпис (проставляється один відбиток печатки – у разі відібрання зрізків відбитків печатки).

Наводимо зразок Додатка до Протоколу відібрання зразків підпису:

Д О Д А Т О К

до протоколу відібрання експериментальних зразків підпису

від 15 лютого 2014 року

зразки підпису директора ТОВ «ЕКУ» Клокун Тетяни Анатоліївни

(посада або процесуальний статус, прізвище, ім'я та по батькові особи, експериментальні зразки підпису якої відбираються)

Зразки підпису надала *Т. А. Клокун*

Зразки підпису відібрав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

У разі відібрання зразків речей і предметів, відібрані зразки потрібно пронумерувати, належним чином описати у Протоколі відібрання зразків для експертизи, упакувати та опечатати печаткою територіального органу ДФС чи слідчого підрозділу (за наявності печатки у підрозділі), зробивши відповідні написи про вид та кількість відібраних зразків речей і предметів. Кожен упакований зразок підписується слідчим, понятими та спеціалістом (у разі його залучення). Якщо відбираються зразки бензи-

нів. спиртів та інших рідин. їх повинно бути направлено на експертизу не менше одного літра кожного виду рідини. Зразки відбираються у скляну тару, яка герметично закривається та опечатується таким чином, щоб її не можна було відкрити, не пошкодивши упаковку.

Після ознайомлення з оформленим та роздрукованим Протоколом, фраза *«Протокол мною прочитаний, доповнень та зауважень не маю»* пишеться ***власноручно*** учасником процесуальної дії, яким надавались зразки. Написавши зазначену фразу, учасник процесуальної дії ставить дату, свій підпис, ініціали та прізвище.

Учасник процесуальної дії, який має зауваження (уточнення) чи доповнення, після ознайомлення з Протоколом, вказуючи свій процесуальний статус, прізвище та ініціали, ***власноручно*** зазначає про це у Протоколі. Зауваження (уточнення, доповнення) повинні бути викладені не більше ніж трьома реченнями. У разі більшої кількості інформації доцільно зауваження та доповнення оформити на окремих аркушах паперу формату А4, як Додаток до Протоколу або переписати Протокол. У разі викладення зауважень (доповнень) на окремих аркушах, учасник процесуальної дії, який їх має, зазначає у Протоколі про те, що його зауваження (доповнення) додаються до Протоколу, і вказує кількість аркушів, на яких викладені ці зауваження (доповнення). (Наприклад: *«З протоколом ознайомлена (ний). Уточнення та доповнення на трьох аркушах додаю. Свідок (підпис) Т. А. Клокун»*)

За наявності понятих, спеціалістів та інших учасників процесуальної дії (відібрання зразків для експертизи), всі учасники підписують складений слідчим Протокол про відібрання зразків для експертизи.

Протокол відібрання зразків для експертизи направляється експертам разом з Постановою про призначення експертизи, відібраними зразками та об'єктами (речовими доказами) для експертного дослідження. При цьому, речові докази (об'єкти, які направляються експертам) і порівняльні зразки ***упаковуються окремо!*** На упаковках слідчим робляться відповідні написи, проставляється підпис слідчого та відбиток печатки територіального органу ДФС чи слідчого підрозділу (за наявності печатки у слідчому підрозділі), який призначив експертизу.

Після проведення експертизи разом з Висновком експерта (експертів), об'єктами, які направлялись на дослідження, і зразками (підпису, почерку, відбитків печатки тощо) Протокол повертається слідчому для приєднання до матеріалів кримінального провадження. У тих випадках, коли зразки використовуються (витрачаються) при проведенні експертизи, наприклад зразки пально-мастильних матеріалів; нафтопродуктів; спиртовмісних сумішей тощо, про це зазначається у Висновку експерта (експертів), а Протокол про відібрання зразків для експертизи повертається слідчому для приєднання до матеріалів кримінального провадження.

Документальні матеріали, які були об'єктом дослідження, а також надані для порівняльного дослідження зразки, експерт позначає відповідними штампами і після проведення експертизи (дослідження) повертає органу (особі), який (яка) призначив (ла) експертизу (залучив (ла) експерта) для приєднання до матеріалів кримінального провадження (п. 4.12 Інструкції про призначення експертиз).

Додаток 24-А

П Р О Т О К О Л

отримання (відібрання) зразків для експертизи (експертного дослідження)

Місто (сел.)_____ «___»_____20___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №_____ від «____» _____20__ року, за ознаками _____.

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

у приміщенні _____

_____

при_____ освітленні,

(денному, штучному)

з дотриманням вимог стст. 40, 104, 223, 242 та 245 КПК України за участі

_____

(вказуються особи, які присутні під час проведення процесуальної дії, їх

_____

прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

_____,

яким заздалегідь, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____

_____

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____

при проведенні процесуальної дії, підписи осіб)

_____

відібрав у _____

(процесуальний статус особи, її прізвище, ім'я, по батькові)

зразки _____ для проведення

(зазначити, які саме зразки: речі, документи, зразки почерку, підпису – чи біологічні зразки відібрані для експертизи (експертного дослідження)

_____ експертизи (експертного дослідження):

(вид експертизи)

_____

(послідовність дій, отримані в результаті процесуальної дії зразки)

_____

_____

_____

_____

_____

Відібрані зразки _____

(відповідно до вимог ст. 245 КПК України: відібрані примусово (надані добровільно)

З протоколом ознайомлені: _____

_____

(відповідно до вимог ст. 104 КПК України спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників

_____

процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

_____

_____

_____.

Зразки _____ надав (ла)

(зазначити, які саме зразки: речі, документи, зразки почерку,
підпису – чи біологічні зразки були надані особою для експертизи)

_____

(підпис, ініціали, прізвище)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 24-Б

П Р О Т О К О Л
отримання зразків для експертизи

Місто Київ 15 лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, у приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві при *денному* освітленні,
(денному, штучному)
з дотриманням вимог стст. 40, 104, 223, 242 та 245 КПК України за участі:
інші особи участь у проведенні слідчої дії не брали
яким заздалегідь, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:
технічні засоби не застосовувались
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються при провеленні процесуальної дії, підписи осіб)
відібрав у *свідка Клокун Тетяни Анатоліївни*
(процесуальний статус особи, її прізвище, ім'я, по батькові)
зразки *почерку та підпису* для проведення *почеркознавчої* експертизи:
(вид експертизи)
у положенні, сидячи за столом, тримаючи у правій руці кулькову ручку з пастою синього кольору, на аркушах паперу формату А4 відібрано: зразки підпису на 5 аркушах паперу (по чотири підписи у ряд, чотири ряди на кожному аркуші – всього 16 підписів на кожному аркуші), зразки почерку – 5 аркушів паперу, списаних текстом під диктовку, та 5 аркушів із зразками написання цифр.
(послідовність дій, отримані в результаті процесуальної дії зразки)
Експериментальні зразки почерку та підпису *надані добровільно.* (відповідно до вимог ст. 245 КПК України: відібрані примусово (надані добровільно)
З протоколом ознайомлені: Протокол мною прочитаний. Доповнень та зауважень не маю. _____ *Т. А. Клокун*
Надала зразки почерку на п'яти аркушах, зразки написання цифр на п'яти аркушах та зразки підпису на чотирьох аркушах, які додаються до цього протоколу.
(зазначити, які саме зразки: речі, документи, зразки почерку, підпису, чи біологічні зразки були надані особою для експертизи)
_____ *А. Т. Клокун*
(підпис, ініціали, прізвище)

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

4.3. Постанова про призначення почеркознавчої експертизи (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (стст. 110 та 242–243 КПК України).

Додаток 25-А

П О С Т А Н О В А

про призначення _____ експертизи
(вид експертизи (експертного дослідження)

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками_____
_____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які є підставою для призначення експертизи;
_____
мотиви винесення постанови, їх обґрунтування)
_____

Враховуючи, що для з'ясування обставин, що мають значення для кримінального провадження, необхідні спеціальні знання, керуючись стст. 110, 242 та 243 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Призначити _____
(вид експертного дослідження (експертизи)
експертизу, до проведення якої залучити _____
(прізвище та ініціали експерта (тів),
_____
назва експертної установи, якій доручається проведення експертизи)

2. На вирішення експерта (експертів) поставити такі запитання: _____

_____

(перелік запитань, поставлених на вирішення експерта (експертів)

3. Для дослідження експерту надати: _____

_____

(перелік зразків речей, предметів, рідин, документів тощо, наданих для проведення експертизи

_____

(експертного дослідження)

4. Для ознайомлення експерту надати:

_____

(перелік матеріалів кримінального провадження, які стосуються обставин виявлення та вилучення зразків

_____

речей, предметів, рідин, документів тощо, наданих для проведення експертизи (експертного дослідження),

_____

і, на думку особи, яка призначила акспертизу, – дозволять вирішити поставлені запитання)

5. Копію постанови направити _____

_____

_____.

(прізвище, ініціали експерта, назва експертної установи, якій доручається проведення експертизи)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 25-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____№_____
на_____

П О С Т А Н О В А
про призначення почеркознавчої експертизи

Місто Київ «15» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

У ході досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» у бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами з ознаками фіктивності, у тому числі й ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411), директором якого є Клокун Тетяна Анатоліївна.

Беручи до уваги, що для встановлення, чи підписані установчі документи, первинні документи бухгалтерського та податкового обліку та інші документи ТОВ «ЕКУ» директором цього підприємства Клокун Т. А. необхідні спеціальні знання, керуючись стст. 110, 242 та 243 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Призначити у кримінальному провадженні № 32014110070000049 почеркознавчу експертизу, проведення якої доручити експертам Київського науково-дослідного інституту судових експертиз (КНДІСЕ).

2. На вирішення експертів поставити такі запитання:

2.1. Чи придатні для ідентифікації підписи, вчинені від імені директора на установчих, реєстраційних та інших документах, а також – первинних документах бухгалтерського та податкового обліку ТОВ «ЕКУ», вилучених під час проведення досудового розслідування, які надаються експертам?

2.2. Чи виконані Клокун Т.А. підписи від імені директора на установчих та реєстраційних документах ТОВ «ЕКУ», первинних документах бухгалтерського та податкового обліку та інших фінансово-господарських документах ТОВ «ЕКУ», вилучених під час проведення досудового розслідування, які надаються експертам?

3. Для дослідження експертам надати:

– експериментальні зразки підпису Клокун Т. А на 4 аркушах;
– експериментальні зразки почерку під диктовку Клокун Т. А. на 5 аркушах;
– експериментальні зразки написання цифр на 5 аркушах;
– установчі та реєстраційні документи ТОВ «ЕКУ», первинні документи бухгалтерського та податкового обліку та інші фінансово-господарські документи ТОВ «ЕКУ» на 39 (тридцяти дев'яти) аркушах (згідно з описом, який додається до цієї постанови).

4. З постановою ознайомити Клокун Т. А.

5. Копію цієї постанови направити експертам КНДІСЕ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

тел. (044) 325-12-09

Постанову від «15» лютого 2014 року і оголошено
дозволено не мало Т. А. Клокун
(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та

О П И С

документів ТОВ «ЕКУ», які направляються для проведення почеркознавчої експертизи у кримінальному провадженні № 32014110070000049

№ з/п	Назва документа (речі)	Дата документа (речі)	Номер документа (речі)	Кількість аркушів/речей (прописом)	Примітка
1.	Картка із зразками підписів Клокун Т. А.	б/д	б/№	1 (один)	-
2.	Статут ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411)	20.01.2011	б/№	11 (одинадцять)	-
3.	Реєстраційна картка ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411)	23.01.2011	б/№	6 (шість)	-
4.	Свідоцтво про реєстрацію платника ПДВ	23.01.2011	№ 300319592	1 (один)	-
5.	Реєстраційна заява ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411)	23.01.2011	б/№	2 (два)	-
6.	Договір	29.12.2011	№ 23/11	12 (дванадцять)	-
7.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	02.04.2012	№ 1	1 (один)	-
8.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	01.05.2012	№ 2	1 (один)	-
9.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	12.06.2012	№ 3	1 (один)	-
10.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011р.	09.07.2012	№ 4	1 (один)	-

Т. А. Клокун

11.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*13.10.2012*	*№ 5*	*1 (один)*	-
12.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*02.01.2013*	*№ 6*	*1 (один)*	-

Опис склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Опис до постанови про призначення почеркознавчої експертизи

від «15» лютого 20 14 року мені оголошено,

зрозуміло не мало Т. А. Клокун

(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та/чи іншої заінтересованої особи)

4.4. Постанова про призначення судово-економічної експертизи (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (стст. 110 та 242–243 КПК України).

Додаток 26-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____ №_____

на_____

П О С Т А Н О В А

про призначення судово-економічної експертизи

Місто Київ «20» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

У ході досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» у бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна».

15.02.2014 під час обшуку в нежитловому приміщенні за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ, у якому знаходиться офіс ТОВ «Енергія», вилучено документи бухгалтерського та податкового обліку щодо взаємовідносин ТОВ «Енергія» з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна».

Беручи до уваги, що для встановлення правомірності формування податкового кредиту з ПДВ службовими особами ТОВ «Енергія» за рахунок фінансово-господарських взаємовідносин з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» необхідні спеціальні знання, керуючись стст. 110, 242 та 243 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Призначити у кримінальному провадженні № 32014110070000049 судово-економічну експертизу, проведення якої доручити експертам Київського науково-дослідного інституту судових експертиз (КНДІСЕ).

2. На вирішення експертам поставити такі запитання:

2.1. Чи обґрунтовано сформовано податковий кредит з податку на додану вартість ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за період часу з 01.04.2012 по 31.01.2013 на суму 12 900 000 грн, у тому числі: за квітень 2012 року – на суму 322 222 грн, за травень 2012 року – на суму 322 222 грн, за червень 2012 року – на суму 322 222 грн, за липень 2012 року – на суму 322 222 грн, за серпень 2012 року – на суму 322 222 грн, вересень 2012 року – на суму 322 222 грн, за жовтень 2012 року – на суму 322 222 грн, за листопад 2012 року – на суму 322 222 грн та за січень 2013 року -- на суму 1322 222 грн, за результатами фінансово-господарських операцій з підприємствами ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801).

3. Для дослідження експертам надати вилучені 15.02.2014 під час обшуку в нежитловому приміщенні за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ, в якому знаходиться офіс ТОВ «Енергія», документи бухгалтерського та податкового обліку щодо взаємовідносин ТОВ «Енергія» з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» на 139 (ста тридцяти дев'яти) аркушах (згідно з описом, який додається до цієї постанови).

4. З постановою ознайомити директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б.

5. Копію постанови направити експертам КНДІСЕ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

тел. (044) 325-12-09

Постанову від «20» 02 2014 року мені оголошено,
долучив не маю Пікуль К. К. Б. Пікуль
(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та/чи іншої заінтересованої особи)

О П И С

документів, які направляються на судово-економічну експертизу
у кримінальному провадженні № 32014110070000049

№ з/п	Назва документа (речі)	Дата документа (речі)	Номер документа (речі)	Кількість аркушів/речей (прописом)	Примітка
1.	Договір	29.12.2011	№ 23/11	12 (дванадцять)	-
2.	Податкова накладна	30.04.12	№ 4538	1 (один)	-
3.	Податкова накладна	09.05.12	№ 4437	1 (один)	-
4.	Податкова накладна	19.05.12	№ 4436	1 (один)	-
5.	Податкова накладна	20.06.12	№ 4335	1 (один)	-
6.	Податкова накладна	22.07.12	№ 4310	1 (один)	-
7.	Податкова накладна	28.08.12	№ 4280	1 (один)	-
8.	Податкова накладна	02.09.12	№ 4257	1 (один)	-
9.	Податкова накладна	09.10.12	№ 4180	1 (один)	-
10.	Податкова накладна	10.11.12	№ 4155	1 (один)	-
11.	Податкова накладна	15.01.13	№ 4103	1 (один)	-
12.	Податкова накладна	25.01.13	№ 4087	1 (один)	-
13.	Податкова накладна	09.04.12р.	№ 4005	1 (один)	-
14.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	02.04.2012	№ 1	1 (один)	-
15.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	01.05.2012	№ 2	1 (один)	-
16.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	12.06.2012	№ 3	1 (один)	-
17.	Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011	09.07.2012	№ 4	1 (один)	-

Пікуль К. К.Б. Пікуль

18.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*13.10.2012*	*№ 5*	*1 (один)*	-
19.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 23/11 від 29.12.2011*	*02.01.2013*	*№ 6*	*1 (один)*	-
20.	*Договір*	*26.02.2012*	*№ 3/12*	*10 (десять)*	-
21.	*Податкова накладна*	*20.05.2012*	*№ 48*	*1 (один)*	-
22.	*Податкова накладна*	*27.06.2012*	*№ 43*	*1 (один)*	-
23.	*Податкова накладна*	*19.04.2012*	*№ 44*	*1 (один)*	-
24.	*Податкова накладна*	*12.08.2012*	*№ 35*	*1 (один)*	-
25.	*Акт здачі-приймання робіт до Договору № 3/12 від 26.02.2012*	*25.05.2012*	*№ 1*	*1 (один)*	-
26.	*CD-диск з написом «Енергія»*	*б/д*	*б/№*	*14 (чотирнадцять)*	-
27.	*Технічний звіт ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411)*	*б/д*	*б/№*	*35 (тридцять п'ять)*	-
28.	*Технічний звіт ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 35754801)*	*б/д*	*б/№*	*45 (сорок п'ять)*	-

Опис склав:

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Опис до постанови про призначення судово-економічної експертизи

від «20» 02 2014 року мені оголошено,

дополнить не имею Пікуль К. К. Б. Пікуль

(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та/чи іншої заінтересованої особи)

4.5. Постанова про призначення комп'ютерно-технічної експертизи (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (стст. 110 та 242-243 КПК України).

Додаток 27-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____ №_____

на_____

П О С Т А Н О В А

про призначення комп'ютерно-технічної експертизи

Місто Київ 15 лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України,

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

У ході досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» у бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна».

Під час обшуку в офісі ТОВ «Енергія» були вилучені:

Системний блок RC 330OUKKP 5001113200073 – одна шт.;
Системний блок PC 880OUKKP 8001113200073 – одна шт.;
Системний блок AC 730OUKKP 9001113200073 – одна шт.;
Системний блок CC 550OUKKP 7901113200073 – одна шт. та
CD-диски з написом «Енергія» на кожному – 14 (чотирнадцять) шт.

Враховуючи, що для встановлення змісту інформації, яка зберігається на вказаній комп'ютерній техніці та CD-дисках, необхідні спеціальні знання, керуючись стст. 110, 242 та 243 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Призначити у кримінальному провадженні № 32014110070000049 комп'ютерно-технічну експертизу, проведення якої доручити експертам Київського науково-дослідного інституту судових експертиз (КНДІСЕ).

2. На вирішення експертам поставити такі запитання:

2.1. Чи міститься на наданих на дослідження чотирьох системних блоках:
– системний блок RC 330OUKKP 5001113200073;
– системний блок PC 880OUKKP 8001113200073;
– системний блок AC 730OUKKP 9001113200073;
– системний блок CC 550OUKKP 7901113200073
та чотирнадцяти CD-дисках з написом «Енергія» інформація стосовно фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493)? Якщо так, то яка саме?

2.2. Чи міститься на наданих на дослідження чотирьох системних блоках:
– системний блок RC 330OUKKP 5001113200073;
– системний блок PC 880OUKKP 8001113200073;
– системний блок AC 730OUKKP 9001113200073;
– системний блок CC 550OUKKP 7901113200073
та чотирнадцяти CD-дисках з написом «Енергія» інформація стосовно фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)? Якщо так, то яка саме?

2.3. Чи була розроблена інформація щодо ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801) на наданих на дослідження носіях, чи перенесена з іншого носія, дата та час створення (перенесення)?

2.4. З якого носія та яким способом інформація щодо ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801) перенесена на досліджувані носії?

2.5. Чи здійснювався друк документів з досліджуваних носіїв стосовно підприємств ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)? Якщо так, дата та час здійснення друку, з якого саме носія, яких документів?

3. Для дослідження експерту надати:
– системний блок RC 330OUKKP 5001113200073;
– системний блок PC 880OUKKP 8001113200073;
– системний блок AC 730OUKKP 9001113200073;
– системний блок CC 550OUKKP 7901113200073
та чотирнадцять CD-дисків з написом «Енергія» на кожному.

4. З постановою ознайомити директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б.

5. Копію постанови направити експертам КНДІСЕ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

тел. (044) 325-12-09

Постанову від «15» 02 2014 року мені оголошено,
15.02.2014 Пікуль К. Б. Пікуль
(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та/чи іншої заінтересованої особи)

4.6. Постанова про призначення хімічної експертизи (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (стст. 110 та 242–243 КПК України).

Додаток 28-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

№_____

на_____

П О С Т А Н О В А
про призначення хімічної експертизи

Місто Київ «18» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

У ході досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами, у тому числі й ТОВ «Україна».

15.02.2014 під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна, вилучено 71 пляшку «Горілка особлива „Березовий цвіт"», ємністю 0,5 літрів кожна з ознаками подвійного нанесення реквізитів виробника на етикетці без марок акцизного податку.

Беручи до уваги, що для проведення дослідження алкогольних напоїв необхідні спеціальні знання, керуючись стст. 110, 242 та 243 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Призначити у кримінальному провадженні № 32014110070000049 хімічну експертизу, проведення якої доручити експертам Київського науково-дослідного інституту судових експертиз (КНДІСЕ).

2. На вирішення експертам поставити такі запитання:

2.1. Чи належить рідина в наданих на дослідження скляних пляшках до міцних алкогольних напоїв? Якщо належать, то до якого їх виду?

2.2. Чи відповідають за своїми характеристиками алкогольні напої в наданих на дослідження пляшках характеристикам напою, зазначеного на етикетці?

2.3. Яким способом виготовлено представлені для дослідження рідини (саморобним чи промисловим)?

2.4. Чи відповідають представлені для дослідження рідини державному стандарту (ДСТУ) за складом, міцністю та іншими фізико-хімічними показниками?

2.5. Чи становить рідина, яка міститься в наданих на дослідження пляшках, у разі її вживання загрозу для життя та здоров'я людей?

3. Для дослідження експертам надати п'ять скляних пляшок ємністю 0,5 л кожна з прозорою рідиною, закоркованих металевими корками зеленого кольору з надписом на етикетках «Горілка особлива „Березовий цвіт"», виробник ТОВ «ЛГЗ» Альгіра», м. Житомир.

4. З постановою ознайомити Клокун Т. А.

5. Копію постанови направити експертам КНДІСЕ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

тел. (044)325-12-09

Постанову від «18» лютого 2014 року мені оголошено,
зауважень не маю. Т. А. Клокун

(дата, підпис, ініціали та прізвище підозрюваного та/чи іншої заінтересованої особи)

84

4.7. Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження, які направляються експерту (далі – **Лист**) на ім'я керівника експертної установи чи експерта, який буде проводити експертизу – письмовий процесуальний документ.

Процесуальний порядок направлення об'єктів для експертного дослідження (експертизи)

Незалежно від виду експертизи для її проведення на адресу експертної установи чи відповідного експерта (у разі проведення експертизи не в експертній установі) Постанова про призначення експертизи та об'єкти, які будуть досліджуватись експертами, направляються із **Супровідним листом**.

У разі направлення на експертизу зразків, які відбирались під час досудового розслідування (наприклад, для проведення почеркознавчої експертизи – відбираються зразки почерку, підпису службових осіб порушника податкового законодавства тощо), до Листа додається також Протокол відібрання зразків для експертизи.

Крім того, до Листа можуть додаватись матеріали кримінального провадження (за потреби та/або на вимогу експертів – наприклад, протокол огляду місця події та відеозапис процесу його проведення; протокол допиту; протокол обшуку та відеозапис процесу його проведення тощо).

Лист пишеться слідчим на ім'я керівника експертної установи (чи відповідного експерта), друкується у 2-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу ДФС, слідчим підрозділом якого розслідується кримінальне провадження.

У Листі зазначається вид експертизи, яку необхідно провести, а також перелічуються об'єкти, які направляються для дослідження (додатки).

Лист реєструється у канцелярії (секторі діловодства) органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, йому присвоюється вихідний номер та зазначається дата відправлення.

1-й примірник Листа разом з Постановою про призначення експертизи та об'єктами, які направляються експертам, – передається до експертної установи. На 2-му примірнику Листа експертною установою робиться відмітка про одержання Постанови та об'єктів для проведення експертизи, після чого цей примірник Листа додається до матеріалів кримінального провадження.

Додаток 29-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____№_____

Директору КНДІСЕ
Рувіну О. Г.

вул. Смоленська, 6, м. Київ, 03057

Відповідно до вимог стет. 69, 84, 242 та 243 КПК України надсилаю на Вашу адресу постанову від 15.02.2014 для організації проведення комп'ютерно-технічної експертизи.

Додатки:

1. Постанова про призначення комп'ютерно-технічної експертизи від 15.02.2014 на 2 арк.;
2. Об'єкти для експертного дослідження:
– системний блок RC 330OUKKP 5001113200073 один;
– системний блок PC 880OUKKP 8001113200073 – один;
– системний блок AC 730OUKKP 9001113200073 – один;
– системний блок CC 550OUKKP 7901113200073 – один;
– CD-диски з написом «Енергія» на кожному – чотирнадцять шт.

З повагою

слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

тел. (044)325-12-09

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про вилучення (відібрання) зразків для експертизи.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про вилучення (відібрання) зразків для експертизи.

3. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про вилучення (відібрання) зразків для експертизи.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол отримання зразків для експертизи.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу отримання зразків для експертизи.

6. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу отримання зразків для експертизи.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про призначення почеркознавчої експертизи.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про призначення почеркознавчої експертизи.

9. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про призначення почеркознавчої експертизи.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про призначення судово-економічної експертизи.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про призначення судово-економічної експертизи.

12. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про призначення судово-економічної експертизи.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про призначення комп'ютерно-технічної експертизи.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про призначення комп'ютерно-технічної експертизи.

15. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про призначення комп'ютерно-технічної експертизи.

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про призначення хімічної експертизи.

17. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про призначення хімічної експертизи.

18. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про призначення хімічної експертизи.

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження, які направляються експерту.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Супровідного листа до матеріалів кримінального провадження, які направляються експерту.

21. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Супровідного листа до матеріалів кримінального провадження, які направляються експерту.

РОЗДІЛ 5
РЕЧОВІ ДОКАЗИ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ЗБЕРІГАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ

5.1. Протокол огляду *(бланк – Додаток 30-А; документ – Додаток 30-Б).*

5.2. Постанова про визнання речей (документів, грошей) речовими доказами *(бланк – Додаток 31-А; документ – Додаток 31-Б).*

5.3. Клопотання про знищення речових доказів *(бланк – Додаток 32-А; документ – Додаток – 32-Б).*

5.4. Клопотання про реалізацію речових доказів *(бланк – Додаток 33-А; документ – Додаток 33-Б).*

5.5. Клопотання про технологічну переробку (знищення) речових доказів *(бланк Додаток 34-А; документ – Додаток 34-Б).*

Речові докази (речі, документи, гроші тощо) під час досудового розслідування, залежно від виду вчиненого злочину та слідчої ситуації, яка склалась у кримінальному провадженні, можуть бути одержані за результатами проведення окремих видів процесуальних дій. Так, при розслідуванні податкових злочинів основними видами процесуальних дій, що дозволяють одержувати речові докази (в основному, документи, речі та гроші), які підтверджують чи спростовують факти ухилення від оподаткування, є: тимчасовий доступ до речей і документів; *огляд* місця події; обшук та деякі інші види процесуальних дій.

За чинним КПК України, питання допустимості доказів вирішується судом (ч. 1 ст. 89 КПК України). Це стосується і речових доказів. При цьому органи досудового розслідування наділені повноваженнями збирати та оцінювати докази (стст. 93–94 КПК України).

Як показало вивчення змісту матеріалів, зібраних під час досудового розслідування податкових злочинів (кримінальних справ), існує практика визнання речовими доказами одержаних (зібраних) при проведенні процесуальних дій речей та/чи документів, які, на думку слідчого, містять ознаки, передбачені ст. 98 КПК України, і можуть бути використані як речові докази у суді (стст. 89 та 98 КПК України). Про визнання речі та/чи документа речовим доказом слідчий, керуючись ст. 110 КПК України, виносить Постанову.

При цьому, якщо речі та/чи документи детально не оглядались при їх вилученні під час проведення процесуальної дії, слідчим спочатку проводиться детальний огляд цих речей та/чи документів. Результати огляду кожної речі та/чи документа відображаються у Протоколі огляду, після чого приймається Постанова про визнання оглянутих речей та/чи документів речовими доказами та приєднання їх до матеріалів кримінального провадження. Вважаємо, що така практика повною мірою відповідає положенням КПК України щодо прийняття рішень слідчого у формі Постанови, яка виноситься у випадках, коли слідчий вважає це за необхідне (ст. 110 КПК України).

Крім того, Постанова слідчого про визнання речей та/чи документів речовими доказами є юридичною підставою для застосування до визнаних речовими доказами речей та/чи документів правового режиму поводження з ними як з речовими доказами, у тому числі для ініціювання перед слідчим суддею питання про їх реалізацію, знищення чи технологічну переробку (ст. 100 КПК України).

Таким чином, незалежно від виду процесуальної дії, яка дозволила виявити та вилучити під час досудового розслідування злочину речі та/чи документи, які містять ознаки, передбачені ст. 98 КПК України, для одержання (формування) такого процесуального джерела доказів, як речові докази (у розумінні ч. 2 ст. 84 КПК України), оформляються такі письмові процесуальні документи:

– Протокол огляду (якщо річ та/чи документ при вилученні під час проведення процесуальної дії не були детально оглянуті);

– Постанова про визнання оглянутих речей (документів, предметів, грошей тощо) речовими доказами (у разі виявлення при огляді речі та/чи документа ознак, передбачених ст. 98 КПК України);

– Клопотання про знищення речових доказів (за необхідності, залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні);

– Клопотання про передачу речових доказів для реалізації (за необхідності, залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні);

– Клопотання про передачу речових доказів для технологічної переробки (знищення) (за необхідності, залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні).

Процесуальне забезпечення знищення, реалізації чи технологічної переробки речових доказів

Рішення щодо знищення, реалізації чи технологічної переробки речових доказів у кримінальному провадженні приймає слідчий суддя місцевого суду шляхом винесення Ухвали про знищення (реалізацію чи технологічну переробку) речових доказів. У разі необхідності знищення, реалізації чи технологічної переробки речових доказів слідчий, за погодженням з прокурором, який здійснює процесуальне керівництво розслідуванням, звертається з відповідним Клопотанням до слідчого судді місцевого суду.

У Клопотанні слідчий зазначає підстави, у зв'язку з якими потрібно знищити (реалізувати чи технологічно переробити) речові докази; наводить перелік та вказує види речових доказів, які підлягають знищенню (реалізації чи технологічній переробці); перелічує документи, на підставі яких були вилучені (отримані) речові докази (Протокол огляду місця події, Протокол обшуку, Протокол тимчасового доступу до речей (документів) тощо).

Клопотання друкується слідчим у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го примірника, який буде направлений слідчому судді, та до 2-го примірника, який після підписання (погодження) залишається у прокурора, додаються Додатки.

Як Додатки до Клопотання, слідчий може додавати копії документів та інших матеріалів, якими обґрунтовуються доводи Клопотання. Так, серед Додатків можуть бути: Письмова згода власника (володільця) речових доказів на їх знищення (реалізацію чи технологічну переробку); копія Протоколу огляду місця події; копія Протоколу

обшуку; копія Протоколу тимчасового доступу до речей (документів); копії Протоколів допитів (у разі потреби) тощо.

Клопотання та Додатки до нього нумеруються, складається їх Опис, після чого кожен примірник з Додатками окремо прошивається слідчим. До 3-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, Додатки не приєднуються, він не прошивається. Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з Додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з Додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду.

Клопотання про знищення (реалізацію чи технологічну переробку) речових доказів розглядається слідчим суддею не пізніше 2-х днів з дня його надходження до суду за участі слідчого, який подав Клопотання.

Ухвала слідчого судді про знищення (реалізацію чи технологічну переробку) речових доказів виконується відповідно до положень Постанови Кабінету Міністрів України від 19 листопада 2012 року № 1104 «Про реалізацію окремих положень Кримінального процесуального кодексу України» (стосується порядку вилучення, обліку, зберігання та передачі речових доказів у кримінальних провадженнях – із урахуванням положень нового КПК України) та Наказу Генеральної Прокуратури України, Міністерства внутрішніх справ України, Державної податкової адміністрації України, Служби безпеки України, Верховного Суду України та Державної судової адміністрації України від 27 серпня 2010 року № 51/401/649/471/23/125 «Про затвердження та введення в дію Інструкції про порядок вилучення, обліку, зберігання та передачі речових доказів у кримінальних справах, цінностей та іншого майна органами дізнання, досудового слідства і суду (у новій редакції)».

Список використаних джерел (до РОЗДІЛУ 5 (документи 5.3; 5.4 та 5.5)

1. Про реалізацію окремих положень Кримінального процесуального кодексу України: Постанова Кабінету Міністрів України: від 19 листопада 2012 р. № 1104 (стосується порядку вилучення, обліку, зберігання та передачі речових доказів у кримінальних провадженнях – із врахуванням положень нового КПК України).

2. Про затвердження та введення в дію Інструкції про порядок вилучення, обліку, зберігання та передачі речових доказів у кримінальних справах, цінностей та іншого майна органами дізнання, досудового слідства і суду: Наказ Генеральної Прокуратури України, Міністерства внутрішніх справ України, Державної податкової адміністрації України, Служби безпеки України, Верховного Суду України та Державної судової адміністрації України від 27 серпня 2010 року № 51/401/649/471/23/125 (у новій редакції).

5.1. Протокол огляду (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, який складається на бланку встановленої форми і друкується у єдиному примірнику (ст. 237 КПК України).

Організація, проведення та документування огляду

Огляд – слідча (розшукова) дія, результати проведення якої оформляються Протоколом огляду.

Під час досудового розслідування у кримінальному провадженні можуть оглядатись речі, документи, гроші та інші цінності, набуті кримінально протиправним шляхом, які, на думку слідчого, містять ознаки, передбачені ст. 98 КПК України, і можуть бути використані як речові докази у суді (стст. 89 та 98 КПК України).

За результатами огляду слідчим складається **Протокол**. У Протоколі описуються індивідуальні особливості кожного матеріального об'єкта (речі, документа, грошової купюри та іншої цінності), які вирізняють його серед інших аналогічних матеріальних об'єктів і дають підстави вважати цей об'єкт речовим доказом у кримінальному провадженні.

Після складання Протоколу огляду слідчий виносить Постанову про визнання оглянутих матеріальних об'єктів (речей, документів, грошових купюр та інших цінностей) речовими доказами.

Протокол огляду та Постанова про визнання оглянутих матеріальних об'єктів (речей, документів, грошових купюр та інших цінностей) речовими доказами приєднуються до матеріалів кримінального провадження і підшиваються, як правило, після процесуального документа, яким зафіксовано факт вилучення оглянутих матеріальних об'єктів (Протоколу огляду місця події, Протоколу обшуку чи іншого процесуального документа).

Протокол огляду матеріальних об'єктів у кримінальному провадженні доцільно складати фактично після закінчення досудового розслідування. Слідчий, таким чином, має своє внутрішнє переконання щодо всіх зібраних речей, предметів та документів, оцінивши ті з них, які можуть бути використані у суді як речові докази (ст. 94 КПК України). Саме ці матеріальні об'єкти слідчий і оглядає детально, акцентуючи увагу на ознаках, які дозволять суду визнати їх речовими доказами.

Під час огляду обов'язкова участь понятих. Також можуть бути запрошені спеціалісти, які допоможуть слідчому професійно визначити індивідуальні ознаки оглянутих матеріальних об'єктів та кваліфіковано скласти Протокол огляду.

Додаток 30-А

П Р О Т О К О Л
огляду

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Огляд розпочато о «___» год. «___» хв.
Огляд закінчено о «___» год. «___» хв.

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

у зв'язку з _____
(вказуються підстави для огляду)

відповідно до стст. 104, 105, 106, 223, 234 та 237 КПК України:

У присутності понятих:

1)_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

_____

2)_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

_____,

яким відповідно до стст. 11, 13, 15, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права й обов'язки.

За участі потерпілого:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

якому відповідно до чч. 1, 2 ст. 56 та ст. 57 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі підозрюваного:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

якому відповідно до ч.ч. 3, 5, 6, 7 ст. 42 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі захисника:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до стст. 45, 46, 47 та 50 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі представника:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до ч. 5 ст. 44, ч. 4 ст. 58, ч. 2 ст. 59 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі спеціаліста:

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до чч. 4, 5 ст. 71 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі власника (користувача) речі (речей), предмета (предметів), документа (документів) _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові, адреса)

_____

Перед початком огляду зазначеним вище особам роз'яснено їхнє право бути присутніми при всіх діях, які проводяться у процесі огляду, робити зауваження, що підлягають занесенню до протоколу. Особам, які беруть участь у проведенні огляду, також роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії, а також зміст ст. 107 КПК України щодо застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____

при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

Проведеним оглядом встановлено: _____

_____

(докладно описуються індивідуальні властивості, прикмети, особливості речі, предмета, документа, який

_____

оглядається, та вказуються інші відомості, що мають значення для кримінального провадження)

_____

_____

_____

Протокол прочитаний, записано _____

(зауваження учасників огляду)

_____

Учасники:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Огляд провів:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 30-Б

П Р О Т О К О Л
огляду

Місто Київ «15» березня 2014 року

Огляд розпочато о «*17*» год. «*20*» хв.
Огляд закінчено о «*19*» год. «*50*» хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

у зв'язку з проведенням вилученням документів та комп'ютерної техніки

(вказується підстави для огляду)

відповідно до ст.ст. 104, 105, 106, 223, 234 та 237 КПК України:

У присутності понятих:

1) Зубка Ігоря Валентиновича, 12.09.1981 р.н., який проживає за адресою: вул. Донецька, 12, кв. 2, м. Київ;

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

2) Дубко Ірини Володимирівни, 10.10.1984 р.н., яка проживає за адресою: вул. Гагаріна, 1, кв. 42, м. Київ,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

яким відповідно до стст. 11, 13, 15, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права й обов'язки.

За участі потерпілого: *потерпілий участі в огляді не брав,*

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

якому відповідно до чч. 1, 2 ст. 56 та ст. 57 КПК України роз'яснені його права й обов`язки.

За участі підозрюваного: *підозрюваний участі в огляді не брав*

_____,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання)

якому відповідно до чч. 3, 5, 6, 7 ст. 42 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі захисника: *захисник участі в огляді не брав*

_____,

(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до стст. 45, 46, 47 та 50 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі представника: *представник участі в огляді не брав*

_____,

(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до ч. 5 ст. 44, ч. 4 ст. 58, ч. 2 ст. 59 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

1. *2.*

За участі спеціаліста: *спеціаліст участі в огляді не брав*

(прізвище, ім'я, по батькові)

якому відповідно до чч. 4, 5 ст. 71 КПК України роз'яснені його права й обов'язки.

За участі власника (користувача) речі (речей), предмета (предметів), документа (документів) *власник та/або володілець участі в огляді не брав*

(прізвище, ім'я, по батькові, адреса)

Перед початком огляду зазначеним вище особам роз'яснено їхнє право бути присутніми при всіх діях, які проводяться у процесі огляду, робити зауваження, що підлягають занесенню до протоколу. Особам, які беруть участь у проведенні огляду, також роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії, а також зміст ст. 107 КПК України щодо застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання: *технічні засоби під час огляду не застосовувались*

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

Проведеним оглядом встановлено:

Предметом огляду є *документи та комп'ютерна техніка, які були вилучені під час проведення обшуку в нежитловому приміщенні за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ, в якому знаходиться офіс ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), а саме:*

1. Договір № 23/11 від 29.12.2011 між ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» про надання послуг щодо керування технічними процесами для енергоблоків Херсонської, Рівненської та Южноукраїнської атомних електростанцій (АЕС), складений на аркушах паперу формату А4, роздрукований комп'ютерним способом на принтері за допомогою барвника чорного кольору на 12 (дванадцяти) аркушах. Договір складено за типовою структурою для даного виду документів: предмет договору; ціни, строки та умови поставки; умови платежу; вирішення спорів; форс-мажор; інші умови та юридична адреса і реквізити сторін. На 12-й сторінці Договору є підписи директорів ТОВ «Енергія» – Пікуль К. Б. та ТОВ «ЕКУ» – Клокун Т. А., виконані кульковою ручкою фіолетового кольору, завірені круглими печатками, відповідно печатка ТОВ «Енергія» – зліва, а ТОВ «ЕКУ» – справа. Сторонніх написів, виправлень та пошкоджень Договір не має.

2. Акт здачі-приймання робіт від 02.04.2012 № 1 до Договору від 29.12.2011 № 23/11 між ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» про надання послуг щодо керування технічними процесами для енергоблоків Южноукраїнської атомної електростанції (АЕС). Акт виконаний комп'ютерним способом на п'яти аркушах паперу формату А4. На п'ятій сторінці акта зліва внизу сторінки – від імені замовника – є підпис директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., виконаний кульковою авторучкою фіолетового кольору та завірений круглою печаткою ТОВ «Енергія», справа внизу цієї ж сторінки – від імені виконавця – підпис директора ТОВ «ЕКУ» – Клокун Т. А., виконаний кульковою авторучкою синього

1. 2.

кольору та завірений круглою печаткою ТОВ «ЕКУ». Виправлень та пошкоджень документ не має.

3. Податкова накладна від 02.04.2012 № 4538 виконана комп'ютерним способом на бланку встановленої форми, затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 01.11.2011 № 1379, на одному аркуші. У нижній частині документа зліва є відбиток круглої печатки ТОВ «ЕКУ», а справа – підпис, виконаний кульковою ручкою синього кольору, та надруковано прізвище «Клокун Т. А.» як особи, яка склала податкову накладну. Пошкоджень та сторонніх написів документ не має.

4. Акт здачі-приймання робіт від 01.05.2012 № 2 до Договору від 29.12.2011 між ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» про надання послуг щодо керування технічними процесами для енергоблоків Рівненської атомної електростанції (АЕС). Акт виконаний комп'ютерним способом на п'яти аркушах паперу формату А4. На п'ятій сторінці акта зліва внизу сторінки – від імені замовника – є підпис директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., виконаний кульковою авторучкою чорного кольору та завірений круглою печаткою ТОВ «Енергія», справа внизу цієї ж сторінки – від імені виконавця – підпис директора ТОВ «ЕКУ» - Клокун Т. А., виконаний кульковою авторучкою синього кольору та завірений круглою печаткою ТОВ «ЕКУ». Виправлень та пошкоджень документ не має.

5. Податкова накладна від 01.05.2012 № 4639 виконана комп'ютерним способом на бланку встановленої форми, затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 01.11.2011 № 1379, на одному аркуші. У нижній частині документа зліва є відбиток круглої печатки ТОВ «ЕКУ», а справа – підпис, виконаний кульковою ручкою синього кольору, та надруковано прізвище «Клокун Т. А.» як особи, яка склала податкову накладну. Пошкоджень та сторонніх написів документ не має.

6. Договір від 26.02.2012 № 3/12 між ТОВ «Енергія» та ТОВ «Україна» про надання послуг щодо керування технічними процесами для енергоблоків Южноукраїнської атомної електростанції (АЕС) складений на аркушах паперу формату А4. Роздрукований комп'ютерним способом на принтері за допомогою барвника чорного кольору на 10 (десяти) аркушах. Договір складено за типовою структурою для даного виду документів: предмет договору; ціни, строки та умови поставки; умови платежу; вирішення спорів; форс-мажор; інші умови та юридична адреса і реквізити сторін. На 10-й сторінці Договору є підписи директорів ТОВ «Енергія» – Пікуль К. Б. та ТОВ «Україна» – Гарбалі А. М., виконані чорнилом чорного кольору, завірені круглими печатками, відповідно печатка ТОВ «Енергія» – зліва, а ТОВ «Україна» – справа. Сторонніх написів, виправлень та пошкоджень Договір не має.

7. Акт здачі-приймання робіт від 25.05.2012 № 1 до Договору від 26.02.2012 № 3/12 між ТОВ «Енергія» та ТОВ «Україна» про надання послуг щодо керування технічними процесами для енергоблоків Южноукраїнської атомної електростанції (АЕС). Акт виконаний комп'ютерним способом на п'яти аркушах паперу формату А4. На п'ятій сторінці акта зліва внизу сторінки – від

1. 2.

імені замовника – є підпис директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., виконаний кульковою авторучкою фіолетового кольору та завірений круглою печаткою ТОВ «Енергія», справа внизу сторінки – від імені виконавця – підпис директора ТОВ «Україна» – Гарбали А. М., виконаний кульковою авторучкою чорного кольору та завірений круглою печаткою ТОВ «Україна». Виправлень та пошкоджень документ не має.

8. Податкова накладна від 25.05.2012 № 43 виконана комп'ютерним способом на бланку встановленої форми, затвердженому Наказом Міністерства фінансів України від 01.11.2011 № 1379, на одному аркуші. У нижній частині документа зліва є відбиток круглої печатки ТОВ «Україна», а справа – підпис, виконаний кульковою ручкою синього кольору, та надруковано прізвище «Гарбала А. М.» як особи, яка склала податкову накладну. Пошкоджень та сторонніх написів документ не має.

9. Чотирнадцять CD-дисків стандартної форми виробництва фірми «Verbatim» ємністю 4,7 GB кожний, на титульній стороні кожного диску зроблено напис «Енергія» маркером чорного кольору. Диски зовнішніх пошкоджень не мають.

10. Системний блок RC 330OUKKP 5001113200073 у металевому корпусі чорного кольору. Блок стандартний, зовнішніх пошкоджень не має.

11. Системний блок PC 880OUKKP 8001113200073 у металевому корпусі чорного кольору. Блок стандартний, зовнішніх пошкоджень не має.

Протокол прочитаний: *слідчим вголос, зауважень та доповнень не надходило.* _____

(зауваження учасників огляду)

Учасники:

1. _____
(підпис, ініціали, прізвище)
2. _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті:

1. _____ *І. В. Зубко*
(підпис, ініціали, прізвище)
2. _____ *І. В. Дубко*
(підпис, ініціали, прізвище)

Огляд провів:

слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

5.2. Постанова про визнання оглянутих документів (речей, грошей) речовими доказами (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (стст. 94, 98 та 110 *КПК України*).

Постанову про визнання оглянутих матеріальних об'єктів (речей, документів, грошових купюр та інших цінностей) речовими доказами слідчий виносить після складання Протоколу огляду цих матеріальних об'єктів.

Постанова про визнання оглянутих матеріальних об'єктів (речей, документів, грошових купюр та інших цінностей) речовими доказами разом з Протоколом огляду приєднуються до матеріалів кримінального провадження і підшиваються, як правило, після процесуального документа (документів), яким зафіксовано факт вилучення оглянутих матеріальних об'єктів (Протоколу огляду місця події, Протоколу обшуку чи іншого процесуального документа).

Постанову про визнання оглянутих матеріальних об'єктів (речей, документів, грошових купюр та інших цінностей) речовими доказами, як і Протокол огляду матеріальних об'єктів у кримінальному провадженні, доцільно складати ***фактично після закінчення досудового розслідування.*** Слідчий таким чином юридично фіксує своє внутрішнє переконання щодо всіх зібраних речей, предметів та документів, оцінивши ті з них, які можуть бути використані у суді як речові докази (стст. 94 та 98 КПК України). Саме ці матеріальні об'єкти слідчий і оглядає детально, акцентуючи увагу на ознаках, які дозволять суду визнати їх речовими доказами.

Як показує вивчення практики досудового розслідування податкових злочинів, Постанов про визнання оглянутих матеріальних об'єктів (речей, документів, грошових купюр та інших цінностей) речовими доказами у кримінальному провадженні виноситься стільки, скільки слідчий вважає за доцільне скласти Протоколів огляду матеріальних об'єктів (до кожного Протоколу огляду – Постанова про визнання оглянутих матеріальних об'єктів речовими доказами). Постанова складається на бланку встановленої форми та друкується в одному примірнику на офіційному бланку територіального органу ДФС України, у структурі якого знаходиться слідчий підрозділ, що здійснює досудове розслідування у кримінальному провадженні.

Додаток 31-А

П О С Т А Н О В А

про визнання оглянутих _____ речовими доказами
(речей, документів, грошей)

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____, за ознаками _____

_____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які є підставою для визнання оглянутих речей, документів, грошей речовими доказами;

_____
мотиви винесення постанови, їх обґрунтування)

_____

Беручи до уваги, що оглянуті _____
(речі, документи, гроші)

мають значення речових доказів у кримінальному провадженні, керуючись стст. 94, 98 та 110 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Визнати речовими доказами та приєднати до матеріалів кримінального провадження № _____ оглянуті «___» _____20__ року _____.
(речі, документи, гроші)

2. Речові докази зберігати _____.
(де, у кого, за якою адресою)

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 31-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____№_____

на_____

П О С Т А Н О В А

про визнання оглянутих документів та комп'ютерної техніки речовими доказами

Місто Київ «15» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві здійснюється досудове розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, в період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна».

15 лютого 2014 року під час проведення обшуку в нежитловому приміщенні за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ, в якому знаходиться офіс ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) були вилучені документи та комп'ютерна техніка, які 15 березня 2014 року були оглянуті, що зафіксовано протоколом огляду.

Беручи до уваги, що оглянуті документи та комп'ютерна техніка мають значення речових доказів у кримінальному провадженні, керуючись стст. 94, 98 та 110 КПК України –

П О С Т А Н О В И В :

1. Визнати речовими доказами та приєднати до матеріалів кримінального провадження № 32014110070000049 документи та комп'ютерну техніку, які були вилучені 15.02.2014 під час обшуку у ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) та оглянуті 15.03.2014.

2. Речові докази зберігати: документи – у матеріалах кримінального провадження; комп'ютерну техніку – у кімнаті для зберігання речових доказів СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

5.3. Клопотання про знищення речових доказів (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ч. 7 ст. 100 КПК України).

Додаток 32-А

Слідчому судді _____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я

про знищення речових доказів

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,

(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками _____.

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(відповідно до вимог ст. 100 КПК України коротко викласти обставини кримінального

_____

правопорушення; підстави, у зв'язку з якими потрібно знищити речові докази; докладно описати речові докази,

_____

які підлягають знищенню; зазначити відомості про фіксування речових доказів шляхом фотографування чи

_____

відеозапису; вказати про наявність (відсутність) письмової згоди власника на знищення майна)

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40 та 100 КПК України,

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Прийняти рішення про знищення _____ .

(перелічити речові докази, що підлягають знищенню)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 32-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про знищення речових доказів

Місто Київ 07 березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, в період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухилення від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами, у тому числі й ТОВ «Україна».

15.02.2014 під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, буд. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна, вилучено 71 пляшку «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна з ознаками подвійного нанесення реквізитів виробника на етикетці без марок акцизного податку. Вилучена горілка є шкідливою для здоров'я людей, що підтверджується висновком експерта, тому підлягає знищенню.

Зазначена 71 пляшка горілки була сфотографована.

Директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна надала письмову згоду на знищення горілки.

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40 та 100 КПК України, –

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40 та 100 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Прийняти рішення про знищення 71 (семидесяти однієї) пляшки горілки ємністю 0,5 л кожна, вилучених під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, буд. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор про
Подільського району м
радник юстиції Н. А. Ростова

«07» березня 2014 року

5.4. Клопотання про реалізацію речових доказів (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ч. 7 ст. 100 КПК України).

Додаток 33-А

Слідчому судді _____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я
про реалізацію речових доказів

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № _____ від «____» _____20__ року, за ознаками _____.

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(відповідно до вимог ст. 100 КПК України коротко викласти обставини кримінального

_____

правопорушення; підстави, у зв'язку з якими потрібно реалізувати речові докази; докладно описати речові

_____

докази, які підлягають реалізації; зазначити відомості про фіксування речових доказів шляхом фотографування

_____

чи відеозапису; вказати про наявність (відсутність) письмової згоди власника на реалізацію майна)

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40 та 100 КПК України, –

П Р О Ш У:

3. Задовольнити клопотання.
4. Прийняти рішення про реалізацію _____ .

(перелічити речові докази, що підлягають реалізації)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 33-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про реалізацію речових доказів

Місто Київ «07» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за СДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, в період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично не існуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами, у тому числі й ТОВ «Україна».

15.02.2014 під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, буд. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна, вилучено 71 пляшку «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна з ознаками подвійного нанесення реквізитів виробника на етикетці без марок акцизного податку.

Вилучена горілка не шкідлива для здоров'я людей, що підтверджується висновком експерта, тому може бути реалізована, а одержані грошові кошти направлені у дохід держави.

Зазначена 71 пляшка горілки була сфотографована.

Директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна надала письмову згоду на реалізацію горілки.

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40 та 100 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Прийняти рішення про реалізацію 71 (семидесяти однієї) пляшки горілки ємністю 0,5 л кожна, вилучених під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, буд. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прс
Подільського району м
радник юстиції Н. А. Ростова

«07» березня 2014 року

5.5. Клопотання про технологічну переробку (знищення) речових доказів (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ч. 7 ст. 100 КПК України).

Додаток 34-А

Слідчому судді _____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я

про технологічну переробку речових доказів

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за №_____ від «____» _____20__ року, за ознаками _____.

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(відповідно до вимог ст. 100 КПК України коротко викласти обставини кримінального

_____

правопорушення; підстави, у зв'язку з якими потрібно переробити речові докази; докладно описати речові

_____

докази, які підлягають переробці; зазначити відомості про фіксування речових доказів шляхом фотографування

_____

чи відеозапису; вказати про наявність (відсутність) письмової згоди власника на переробку майна)

Враховуючи викладене, керуючись стст. 40 та 100 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Прийняти рішення про технологічну переробку _____.

(перелічити речові докази, що підлягають переробці)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 34-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про технологічну переробку речових доказів

Місто Київ «07» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, в період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин з підприємствами, у тому числі й ТОВ «Україна».

15.02.2014 під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, буд. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна, вилучено 71 пляшку «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна з ознаками подвійного нанесення реквізитів виробника на етикетці без марок акцизного податку.

Вилучена горілка є шкідливою для здоров'я людей, що підтверджується висновком експерта, тому підлягає технологічній переробці (знищенню).

Зазначена 71 пляшка горілки була сфотографована.

Директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна надала письмову згоду на технологічну переробку (знищення) горілки.

Враховуючи, що вилучені у Клокун Т.А. речові докази небезпечні для здоров'я людей, керуючись стст. 40 та 100 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Прийняти рішення про технологічну переробку 71 (семидесяти однієї) пляшки горілки ємністю 0,5 л кожна, вилучених під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, буд. 14, м. Київ, де проживає директор ТОВ «Україна» Клокун Тетяна Анатоліївна.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«07» березня 2014 року

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол огляду.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу огляду.

3. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу огляду.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про визнання речей (документів, грошей) речовими доказами.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про визнання речей (документів, грошей) речовими доказами.

6. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про визнання речей (документів, грошей) речовими доказами.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про знищення речових доказів.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про знищення речових доказів.

9. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про знищення речових доказів.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про передачу речових доказів для реалізації.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про передачу речових доказів для реалізації.

12. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про передачу речових доказів для реалізації.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про передачу речових доказів для технологічної переробки (знищення).

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про передачу речових доказів для технологічної переробки (знищення).

15. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про передачу речових доказів для технологічної переробки (знищення).

РОЗДІЛ 6
ПОКАЗАННЯ ЯК ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДЖЕРЕЛА ДОКАЗІВ УХИЛЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЇХ ОТРИМАННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ

6.1. Протокол допиту свідка *(бланк – Додаток 35-А; документ – Додаток 35-Б).*

6.2. Протокол допиту підозрюваного *(бланк – Додаток 36-А; документ – Додаток 36-Б).*

6.3. Протокол одночасного допиту осіб *(бланк – Додаток 37-А; документ – Додаток 37-Б).*

6.4. Постанова про проведення допиту (впізнання) у режимі відео- (телефонної) конференції *(бланк – Додаток 38-А; документ – Додаток 38-Б).*

6.5. Протокол допиту свідка у режимі відеоконференції *(бланк – Додаток 39-А; документ – Додаток 39-Б).*

6.6. Рапорт слідчого, складений на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції *(бланк – Додаток 40-А; документ – Додаток 40-Б).*

6.7. Протокол пред'явлення особи для впізнання за фотознімком *(бланк – Додаток 41-А; документ – Додаток 41-Б).*

6.8. Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції *(бланк – Додаток 42-А; документ – Додаток 42-Б).*

6.9. Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні *(бланк – Додаток 43-А; документ – Додаток 43-Б).*

Показання (свідка, підозрюваного, потерпілого, представника юридичної особи, експерта, спеціаліста, перекладача та/чи інших учасників кримінального провадження) під час досудового розслідування, залежно від виду вчиненого злочину та слідчої ситуації, яка склалась у кримінальному провадженні, можуть бути отримані за результатами проведення допитів. Так, при розслідуванні податкових злочинів основними видами допитів, що дозволяють одержувати показання, які підтверджують чи спростовують факти ухилення від оподаткування, є: допит свідка; допит підозрюваного; одночасний допит двох і більше осіб; допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні та деякі інші види допитів.

Процесуальний порядок отримання та фіксування показань учасників кримінального провадження

Показання учасників кримінального провадження завжди оформляються **Протоколом допиту** (далі – **Протокол**) (ст. 224 КПК України).

Допити учасників кримінального провадження під час досудового розслідування можуть проводитись як слідчим, так і у судовому засіданні (ст. 225 КПК України).

Протокол допиту є процесуальним документом, до якого заносяться показання особи, надані під час допиту. Показання можуть заноситись до Протоколу особою, яка здійснює допит, або, за бажанням допитуваної особи, вона має право викласти

свої показання власноручно (ч. 7 ст. 224 КПК України). Як показує вивчення кримінальних проваджень, розпочатих за фактами вчинення податкових злочинів, більш поширеною практикою є викладення показань допитуваної особи під запис слідчим. Це обумовлено не тільки необхідністю правильного застосування спеціальної термінології, але й доцільністю при викладенні показань акцентувати увагу на обставинах, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, а саме – видах податків, періодах їх сплати, способах ухилення від оподаткування, документах бухгалтерського та податкового обліку, які підтверджують факти ухилення від оподаткування тощо.

Протокол оформляється на бланку встановленої форми, роздруковується у єдиному примірнику і, після підписання його всіма учасниками слідчої (розшукової) дії, долучається до матеріалів кримінального провадження.

Залежно від слідчої ситуації показання можна викладати у Протоколі *двома способами*:

– шляхом фіксації питань та відповідей на них;

– у вигляді зв'язної розповіді.

Як показує вивчення практики розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, частіше слідчі використовують спосіб фіксації у Протоколах допитів питань та відповідей на них.

Під час допиту може застосовуватися фотозйомка, аудіо- та/або відеозапис (ч. 5 ст. 224 КПК України).

Якщо за допомогою технічних засобів фіксується допит, текст показань може не вноситися до відповідного Протоколу за умови, що жоден з учасників процесуальної дії не наполягає на цьому. У такому разі у Протоколі зазначається, що показання зафіксовані на носії інформації, який додається до цього Протоколу (ч. 2 ст. 104 КПК України).

Якщо особа викликається на допит повісткою, такий допит доцільно проводити не раніше ніж через три доби після реєстрації матеріалів у ЄРДР (щоб витримати вимоги щодо отримання особою повістки про виклик: не пізніше ніж за три дні до дня, коли вона зобов'язана прибути за викликом – ч. 8 ст. 135 КПК України).

Перед тим, як допитувати учасника кримінального провадження, слідчий знайомить його з процесуальними правами та обов'язками, за потреби – роз'яснює їх зміст. Юридичним підтвердженням цих дій є вручення під розпис допитуваній особі процесуального документа, яким є Пам'ятка про процесуальні права (наприклад, Пам'ятка про процесуальні права підозрюваного; Пам'ятка про процесуальні права свідка). Ознайомившись із своїми правами, допитувана особа може виявити бажання мати адвоката (свідок – адвоката; підозрюваний – захисника), що буде підставою для перенесення допиту на інший час (день). Щоб уникнути подібних випадків, доцільно Пам'ятку про права учаснику кримінального провадження вручати разом з повісткою про виклик для участі у допиті. При цьому слідчий роз'яснює (за потреби) такому учаснику кримінального провадження його права, у тому числі й право користуватись послугами адвоката (захисника), та вимоги, які КПК України пред'являє до адвоката (захисника) для участі у кримінальному провадженні: наявність у Єдиному реєстрі адвокатів України; пред'явлення органам досудового розслідування Свідоцтва про право на зайняття адвокатською діяльністю; ордеру, договору з допитуваною особою

на надання правової допомоги або доручення на надання безоплатної правової допомоги допитуваній особі (стст. 45, 46 та 50 КПК України).

Допит не може продовжуватися більше 2-х годин без перерви – ч. 2 ст. 224 КПК України (про початок допиту, зроблені перерви, продовження допиту після перерв і його тривалість та закінчення зазначається на початку протоколу допиту).

Ім'я та по батькові особи, яка проводить допит (слідчого, співробітника оперативного підрозділу) (п. 1 ч. 3 ст. 104 КПК України), а також особи, яка допитується, зазначаються у протоколі допиту повністю у називному відмінку. Прізвище, ім'я та по батькові особи, яка допитується, доцільно переписувати (звіряти) з паспорта чи іншого документа, який посвідчує особу.

Якщо юридична особа займається виробництвом, купівлею-продажем та іншою діяльністю, пов'язаною з рухом товарно-матеріальних цінностей (далі – ТМЦ), під час допиту керівнику та бухгалтеру (головному бухгалтеру) такої юридичної особи доцільно поставити такі запитання:

– Чи застосовувались транспортні засоби; чи відбувалась яким-небудь чином фіксація номерів транспортних засобів, якими транспортувались (постачались, вивозились) ТМЦ; чи проводився запис номерів транспортних засобів у книзі в'їзду (виїзду) автотранспорту підприємства?

– Яким чином були відображені у складському обліку прибані ТМЦ? Записами у яких журналах-ордерах підтверджується оприбуткування ТМЦ? Хто та за яких обставин перевіряв ТМЦ на відповідність кількості, якості, номенклатурі, робив звірку номерів агрегатів, якими сертифікатами якості підтверджено їх стан; хто є виробником ТМЦ?

– Як службові особи підприємства-порушника (вигодонабувача) можуть пояснити, що особи, які вказані в документах як керівники (директори) підприємств-партнерів, фактично ніякі товари не постачали, роботи не виконували, послуги не надавали, а підприємства, на яких вони фактично рахуються як керівники (директори), не мають ніякого відношення до операцій, вказаних у договорах та за змістом операції носять безтоварний характер? Як вони можуть пояснити відображення у документах бухгалтерського та податкового обліку очолюваного ними підприємства фінансово-господарської діяльності з фактично не існуючими (фіктивними) суб'єктами підприємницької діяльності (далі – ФСПД)?

– Хто займався підготовкою договорів; яким чином відбувалось погодження умов договорів, ціни, обставини їх підписання, хто виступав ініціатором укладання договорів та підписання податкових накладних та інших первинних документів з фіктивними підприємствами-партнерами (ФСПД); яким чином та ким документи ФСПД передавались до бухгалтерії підприємства?

– У випадку укладання договорів на проведення будівельних робіт – хто саме проводив інструктаж робітників з техніки безпеки; яким чином фіксувались перевірки дотримання вимог законодавства, що передбачає безпеку на виробництві; хто та за яких обставин, а також в якому органі отримував дозвіл на проведення тих чи інших робіт; яким чином та де погоджувалась проектно-кошторисна документація?

– Яким чином перевірялись ліцензії на проведення певних видів господарської діяльності, що потребують обов'язкову наявність ліцензії; яким чином перевірявся обсяг виконаних робіт, їх якість та відповідність робіт, вказаних у документах, фактично проведеним роботам?

– Яким чином була проведена оплата робіт, послуг, товару; джерело походження коштів, які були використані для проведення оплати?

– Яким чином фінансово-господарські операції з ФСПД відображені по бухгалтерському, податковому та складському обліку підприємств-порушників (вигодонабувачів)? На підставі яких документів, хто із службових осіб здійснював відображення фінансово-господарських операцій з ФСПД по обліках, які показники операцій з ФСПД внесені до декларацій, за які звітні періоди, по яких видах податків (зборів)?

– Ким із службових осіб підписувались податкові декларації та ким надавались до відповідної ДПІ? (Після одержаної відповіді, з метою уточнення, чи спростування показань, доцільно надати вилучені слідством декларації для ознайомлення особі, яка допитується, і після цього – уточнити питання та відповіді на них у Протоколі.)

– Чи є на даний час у юридичної особи-порушника кредиторська чи дебіторська заборгованість та на яку суму?

Після закінчення допиту Протокол роздруковується і надається допитуваній особі та іншим учасникам допиту (за наявності – адвокату (захиснику), перекладачу та іншим) для ознайомлення та підписання. Якщо допитувана особа згодна із змістом Протоколу, вона на останній сторінці Протоколу, в кінці власноручно перед своїм підписом зазначає: «*Протокол мною прочитаний. З моїх слів все записано правильно. Доповнень, зауважень та клопотань не маю.*», після чого ставить свій підпис. Крім того, підпис допитаної особи, а також її адвоката (захисника) та перекладача (якщо адвокат (захисник) та перекладач брали участь у допиті) проставляється у нижній частині кожної сторінки Протоколу допиту, засвідчуючи таким чином, що вони ознайомлені та згодні із змістом тексту, викладеного на цій сторінці.

За наявності доповнень, поправок та уточнень допитана особа власноручно дописує ці уточнення (поправки, доповнення) перед своїм підписом у кінці протоколу. Доцільно слідчому допомогти сформулювати уточнення (поправки, доповнення), які допитана особа бажає дописати у кінці протоколу. Уточнення (поправки, доповнення) повинні містити не більше 3–4 коротких речень. Якщо уточнень (поправок, доповнень) більше, протокол має бути передрукований (переписаний) і уточнення внесені до його змісту. Заявлені клопотання можуть бути занесені до протоколу допиту, або викладені на окремих аркушах, які додаються до протоколу допиту, про що допитана особа власноручно зазначає у протоколі, вказавши кількість аркушів, на яких викладено клопотання.

Заявлені клопотання розглядаються слідчим у порядку ст. 220 КПК України. У разі задоволення клопотань повністю Постанова про розгляд заявлених клопотань слідчим не виноситься. Якщо клопотання не задовольняються або задовольняються частково, слідчим виноситься окрема *Постанова*, копія якої направляється поштою (або вручається під підпис) учаснику кримінального провадження, який заявив ці клопотання (Наприклад: «*Постанова про розгляд клопотань, заявлених свідком Клокун Т. А. під час*

допиту 14.02.2014»: «Постанова про розгляд клопотань, заявлених підозрюваною Пінчук К. Б. та її захисником Романюк С. Р. під час допиту 20.02.2014»).

Постанова є юридичним підтвердженням виконання слідчим обов'язку щодо розгляду заявлених клопотань під час досудового розслідування та повідомлення особи про результати розгляду заявленого нею клопотання (ст. 220 КПК України).

Якщо допитана особа не відмовляється підписати протокол, зазначена нижче частина протоколу видаляється і не друкується, або перед нею зазначається, що *«учасники допиту від підпису протоколу не відмовлялись від підписання протоколу»*.

«Від підписання протоколу допиту відмовляюсь у зв'язку з _____

_____.

(вказати причини такої відмови з боку свідка або іншого учасника процесуальної дії)

Свідок _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Адвокат _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті (у разі відсутності захисника):

1. _____ /_____/

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

2. _____ /_____/

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

(слідчий, посада, найменування органу, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Кримінальні провадження, розпочаті за фактами ухилення від оподаткування, як правило, багатоепізодні та багатотомні. Якщо необхідно допитати особу про факти спільної фінансово-господарської діяльності порушника податкового законодавства *більше ніж з одним* партнером по бізнесу, показання такої особи доцільно викладати у різних Протоколах. Щодо кожного партнера по бізнесу складається окремий Протокол допиту, де фіксуються показання, які стосуються тільки факту (фактів) спільної діяльності саме цього підприємства з порушником. Такий підхід дозволить формувати матеріали кримінального провадження (кримінальну справу) після закінчення досудового слідства поепізодно, використовуючи, у тому числі, й показання окремих осіб (як правило, свідків, підозрюваних) по кожному епізоду як самостійне джерело доказів. Крім того, короткий та чіткий виклад обставин спільної діяльності порушника з конкретним партнером сприймається краще, ніж один об'ємний протокол, який стосується всіх партнерів одночасно.

Допит може бути проведений дистанційно (у режимі відеоконференції) (ст. 232 КПК України).

Одночасно можуть бути допитані двоє і більше осіб (ч. 9 ст. 224 КПК України).

Після проведення допиту допитаній особі, залежно від змісту показань, які вона надала, можуть пред'являтись інші особи, речі, предмети та документи для впізнання, у тому числі й у режимі відеоконференції (дистанційно) (стст. 228–229 КПК України).

– Протокол допиту підозрюваного;

– Протокол одночасного допиту осіб;

– Постанова про проведення допиту у режимі відеоконференції;

– Протокол допиту свідка у режимі відеоконференції;

– Рапорт слідчого, складений на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції;

– Протокол пред'явлення особи для впізнання за фотознімком;

– Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції;

– Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні.

Список використаних джерел (до РОЗДІЛУ 6)

1. Про затвердження Інструкції про порядок відкриття використання і закриття рахунків у національній та іноземній валюті: Постанова правління Нацбанку: від 12.11.2013 № 492 (п. 18.2 – *право першого підпису* належить першому керівнику юридичної особи, якій відкривається рахунок, а також іншим повноваженим особам. *Право другого підпису* належить головному бухгалтеру або особі, на яку покладено обов'язок ведення бухгалтерського обліку та звітності, чи іншим уповноваженим на те особам).

6.1. **Протокол допиту свідка** (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, яким фіксуються **показання свідка** у кримінальному провадженні (ст. 224 КПК України).

Додаток 35-А

П Р О Т О К О Л
допиту свідка

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Допит розпочато о «____» год. «____» хв.
Допит закінчено о «____» год. «____» хв.

Слідчий _____ ,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , у приміщенні _____
в присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії: _____

_____ ,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис присутніх осіб)
яким, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

_____

_____

_____ ,
з дотриманням вимог статей 65, 66, 95, 104, 106, 107, 223 та 224 КПК України, допитав як свідка:
1. Прізвище, ім'я та по батькові _____
(зазначаються у називному відмінку)
2. Дата та місце народження _____
3. Національність _____
4. Громадянство _____
5. Освіта _____
6. Місце роботи (навчання) _____
7. Рід заняття, посада, контактні телефони (робочий, домашній, мобільний) ___
_____
8. Місце проживання (реєстрації) _____
_____

9. Судимість _____

10. Чи є депутатом (якої Ради)_____

_____

11. Відомості про паспорт або інший документ, що посвідчує особу

_____

(номер, серія, коли та ким виданий)

_____

Свідку роз'яснено, що його викликано для давання показань у кримінальному провадженні _____

_____

(вказати у зв'язку з чим та в якому провадженні він допитується)

Свідку _____ роз'яснено зміст ст. 63 Конституції України про те,
(прізвище, ініціали)
що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначене законом _____
(підпис)

Свідку_____ роз'яснено зміст ст. 18 КПК України про свободу
(прізвище, ініціали)
від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів чи членів сім'ї.

_____
(підпис)

Свідку_____ роз'яснено порядок проведення допиту та його
(прізвище, ініціали)
права та обов'язки, передбачені ст. 66 КПК України, згідно з якою:

1. Свідок має право:

1) знати, у зв'язку з чим і в якому кримінальному провадженні він допитується;

2) користуватися під час давання показань та участі у проведенні інших процесуальних дій правовою допомогою адвоката, повноваження якого підтверджуються згідно з положеннями ст. 50 КПК України *(а саме: 1) свідоцтвом про право на заняття адвокатською діяльністю; 2) ордером, договором з адвокатом або дорученням органу (установи), уповноваженого законом на надання безоплатної правової допомоги)*;

3) відмовитися давати показання щодо себе, близьких родичів та членів своєї сім'ї, що можуть стати підставою для підозри, обвинувачення у вчиненні ним, близькими родичами чи членами його сім'ї кримінального правопорушення, а також показання щодо відомостей, які, згідно з положеннями ст. 65 КПК України, не підлягають розголошенню *(а саме – не можуть бути допитані як свідки: 1) захисник, представник потерпілого, цивільного позивача, цивільного відповідача, юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, законний представник потерпілого, цивільного позивача у кримінальному провадженні – про обставини, які стали їм відомі у зв'язку з виконанням функцій представника чи захисника; 2) адвокати – про відомості, які становлять адвокатську таємницю; 3) нотаріуси – про відомості, які становлять нотаріальну таємницю; 4) медичні працівники та інші особи, яким у зв'язку з виконанням професійних або службових обов'язків стало відомо про хворобу, медичне обстеження, огляд та їх результати, інтимну і сімейну сторони життя особи – про відомості, які становлять лікарську таємницю; 5) священнослужителі – про відомості, одержані ними на сповіді віруючих; 6) журналісти – про відомості, які містять*

конфіденційну інформацію професійного характеру, надану за умови нерозголошення авторства або джерела інформації; 7) професійні судді, народні засідателі та присяжні – про обставини обговорення в нарадчій кімнаті питань, що виникли під час ухвалення судового рішення, за винятком випадків кримінального провадження щодо прийняття суддею (суддями) завідомо неправосудного вироку, ухвали; 8) особи, які брали участь в укладенні та виконанні угоди про примирення в кримінальному провадженні, – про обставини, які стали їм відомі у зв'язку з участю в укладенні та виконанні угоди про примирення; 9) особи, до яких застосовані заходи безпеки, – щодо дійсних даних про їх особи; 10) особи, які мають відомості про дійсні дані про осіб, до яких застосовані заходи безпеки, – щодо цих даних. Не можуть без їх згоди бути допитані як свідки (та мають право відмовитися давати показання) особи, які мають право дипломатичної недоторканності, а також працівники дипломатичних представництв – без згоди представника дипломатичної установи):

4) давати показання рідною або іншою мовою, якою він вільно володіє, і користуватися допомогою перекладача;

5) користуватися нотатками і документами при даванні показань у тих випадках, коли показання стосуються будь-яких розрахунків та інших відомостей, які йому важко тримати в пам'яті;

6) на відшкодування витрат, пов'язаних з викликом для давання показань;

7) ознайомлюватися з протоколом допиту та заявляти клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень, а також власноручно робити такі доповнення і зауваження;

8) заявляти клопотання про забезпечення безпеки у випадках, передбачених законом;

9) заявляти відвід перекладачу.

2. Свідок зобов'язаний:

1) прибути за викликом до слідчого, прокурора, слідчого судді чи суду;

2) давати правдиві показання під час досудового розслідування та судового розгляду;

3) не розголошувати без дозволу слідчого, прокурора, суду відомості, які безпосередньо стосуються суті кримінального провадження та процесуальних дій, що здійснюються (здійснювалися) під час нього, і які стали відомі свідку у зв'язку з виконанням його обов'язків.

3. Особа, яку залучають до проведення процесуальних дій під час досудового розслідування як понятого або яка стала очевидцем таких дій, зобов'язана на вимогу слідчого, прокурора не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії.

Крім того, згідно з ч. 7 ст. 224 КПК України, за бажанням допитуваної особи вона має право викласти свої показання власноручно. За письмовими показаннями особи їй можуть бути поставлені додаткові запитання.

_____

(підпис)

Свідка _____ відповідно до ст. 67 КПК України попереджено про
(прізвище, ініціали)

кримінальну відповідальність, передбачену ст. 384 КК України (*завідомо неправдиве показання*) та ст. 385 КК України (*відмова свідка від давання показань*)

_____

(підпис)

Ознайомившись із своїми правами, свідок заявив, що бажає давати показання _____ мовою та викладати їх _____.
(вказати мову) (під запис або власноручно)

Послуг перекладача _____.
(потребує, не потребує)

Під час давання показань користуватися правовою допомогою адвоката _____.
(бажає, не бажає)

По суті поставлених запитань свідок _____
(прізвище, ініціали)

дав такі показання:

_____
(викласти отримані в результаті процесуальної дії відомості, важливі для цього кримінального провадження)

Показання зафіксовані на носії інформації _____
_____,
(вказати характеристики носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

які додаються до даного протоколу.

За результатами фіксування допиту технічними засобами від учасників процесуальної дії клопотання про внесення тексту показань до протоколу допиту _____.
(надходили, не надходили)

Учасникам процесуальної дії повідомлено про спосіб ознайомлення із змістом протоколу, а саме _____.
(надання письмового примірника протоколу, перегляд або прослуховування носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

Після ознайомлення із текстом протоколу допиту від учасників процесуальної дії клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень
_____.
(не надходили; якщо надійшли, вказати, що саме)

Свідок _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Учасники _____
(підпис, ініціали, прізвище)

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Допитав:
Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Від підписання протоколу допиту відмовляюсь у зв'язку з _____
_____.
(вказати причини такої відмови з боку свідка або іншого учасника процесуальної дії)

Свідок _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Адвокат _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті (у разі відсутності адвоката):

1. _____ /_____/
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)
2. _____ /_____/
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 35-Б

П Р О Т О К О Л
допиту свідка

Місто Київ «*25*» *січня* 20*14* року

Допит розпочато о « *10* » год. « *00* » хв.
Допит закінчено о « *11* » год. « *50* » хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 320141100700000049, у приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, у присутності адвоката Борзенка Бориса Миколайовича, 17 липня 1972 року народження, який проживає за адресою: вул. Садова, 21, кв. 16, м. Ірпінь, Київська обл., якому роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про його обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії,

Б. М. Борзенко

(їх прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис)

якому заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксації, умови та порядок їх використання:

під час проведення допиту технічні засоби не використовувались

(характеристики технічних засобів фіксації та носіїв інформації, які застосовуються

при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

з дотриманням вимог статей 65, 66, 95, 104, 106, 223 та 224 КПК України, допитала як свідка:

1. Прізвище, ім'я та по батькові: *Пікуль Катерина Борисівна*
2. Дата та місце народження: *12.01.1973, м. Київ*
3. Національність: *українка*
4. Громадянство: *України*
5. Освіта: *вища (економічна – у 1995 році закінчила економічний факультет Київського університету ім. Шевченка)*
6. Місце роботи (навчання): *ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493)*
7. Рід заняття та посада: *директор ТОВ «Енергія»* (р.т. (044)223-17-32)
8. Місце проживання (реєстрації): *вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ (д.т. (044)345-17-98; м.т. (067)413-98-75)*
9. Судимість: *із слів – не судима*

10. Чи є депутатом (якої Ради): *із слів – не є.*
11. Відомості про паспорт або інший документ, що засвідчує особу: *паспорт СМ 117845, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України у м. Києві, 18.04.1997 року.*

Свідкові роз'яснено, що його викликано для давання показань *у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України (ухилення від оподаткування)*

(вказати, у зв'язку з чим та в якому провадженні він допитується)

Свідкові *Пікуль К. Б.* роз'яснено зміст ст. 63 Конституції України про те, що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначене законом _____ *К. Б. Пікуль*
(підпис)

Свідкові *Пікуль К. Б.* роз'яснено зміст ст. 18 КПК України про свободу від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів чи членів сім'ї.

_____ *К. Б. Пікуль*
(підпис)

Свідкові *Пікуль К. Б.* роз'яснено порядок проведення допиту та його права та обов'язки, передбачені ст. 66 КПК України, згідно з якою:

1. Свідок має право:

1) знати, у зв'язку з чим і в якому кримінальному провадженні він допитується;

2) користуватися під час давання показань та участі у проведенні інших процесуальних дій правовою допомогою адвоката, повноваження якого підтверджуються згідно з положеннями статті 50 КПК України *(а саме: 1) свідоцтвом про право на зайняття адвокатською діяльністю; 2) ордером, договором із адвокатом або дорученням органу (установи), уповноваженого законом на надання безоплатної правової допомоги)*;

3) відмовитися давати показання щодо себе, близьких родичів та членів своєї сім'ї, що можуть стати підставою для підозри, обвинувачення у вчиненні ним, близькими родичами чи членами його сім'ї кримінального правопорушення, а також показання щодо відомостей, які, згідно з положеннями ст. 65 КПК України, не підлягають розголошенню *(а саме – не можуть бути допитані як свідки: 1) захисник (адвокат), представник потерпілого, цивільного позивача, цивільного відповідача, юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, законний представник потерпілого, цивільного позивача у кримінальному провадженні – про обставини, які стали їм відомі у зв'язку з виконанням функцій представника чи захисника (адвоката); 2) адвокати – про відомості, які становлять адвокатську таємницю; 3) нотаріуси – про відомості, які становлять нотаріальну таємницю; 4) медичні працівники та інші особи, яким у зв'язку з виконанням професійних або службових обов'язків стало відомо про хворобу, медичне обстеження, огляд та їх результати, інтимну і сімейну сторони життя особи – про відомості, які становлять лікарську таємницю; 5) священнослужителі – про відомості, одержані ними на сповіді віруючих; 6) журналісти – про відомості, які містять конфіденційну інформацію професійного характеру, надану за умови нерозголошення авторства або джерела інформації; 7) професійні судді, народні засідателі та присяжні – про обставини обговорення в нарадчій кімнаті питань, що виникли під час ухвалення судового рішення, за винятком випадків кримінального провадження*

_____

щодо прийняття суддею (суддями) завідомо неправосудного вироку, ухвали; 8) особи, які брали участь в укладенні та виконанні угоди про примирення в кримінальному провадженні, – про обставини, які стали їм відомі у зв'язку з участю в укладенні та виконанні угоди про примирення; 9) особи, до яких застосовані заходи безпеки, – щодо дійсних даних про їх особи; 10) особи, які мають відомості про дійсні дані про осіб, до яких застосовані заходи безпеки, – щодо цих даних.

Не можуть без їх згоди бути допитані як свідки (та мають право відмовитися давати показання) особи, які мають право дипломатичної недоторканності, а також працівники дипломатичних представництв – без згоди представника дипломатичної установи);

4) давати показання рідною або іншою мовою, якою він вільно володіє, і користуватися допомогою перекладача;

5) користуватися нотатками і документами при даванні показань у тих випадках, коли показання стосуються будь-яких розрахунків та інших відомостей, які йому важко тримати в пам'яті;

6) на відшкодування витрат, пов'язаних з викликом для давання показань;

7) ознайомлюватися з протоколом допиту та заявляти клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень, а також власноручно робити такі доповнення і зауваження;

8) заявляти клопотання про забезпечення безпеки у випадках, передбачених законом;

9) заявляти відвід перекладачу.

2. Свідок зобов'язаний:

1) прибути за викликом до слідчого, прокурора, слідчого судді чи суду;

2) давати правдиві показання під час досудового розслідування та судового розгляду;

3) не розголошувати без дозволу слідчого, прокурора, суду відомості, які безпосередньо стосуються суті кримінального провадження та процесуальних дій, що здійснюються (здійснювалися) під час нього, і які стали відомі свідку у зв'язку з виконанням його обов'язків.

3. Особа, яку залучають до проведення процесуальних дій під час досудового розслідування як понятого або яка стала очевидцем таких дій, зобов'язана на вимогу слідчого, прокурора не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії.

Крім того, згідно з частиною 7 статті 224 Кримінального процесуального кодексу України за бажанням допитуваної особи вона має право викласти свої показання власноручно. За письмовими показаннями особи їй можуть бути поставлені додаткові запитання.

К. Б. Пікуль
(підпис)

Свідка Пікуль К. Б. відповідно до ст. 67 попереджено про кримінальну відповідальність, передбачену ст. 384 КК України (*Завідомо неправдиве показання.*) та ст. 385 КК України (*Відмова свідка від давання показань.*)

К. Б. Пікуль
(підпис)

Ознайомившись із своїми правами, свідок заявила, що бажає давати показання *<u>українською мовою</u>* та викладати їх *<u>під запис</u>*.

(вказати мову) (під запис або власноручно)

Послуг перекладача *не потребує*.
(потребує, не потребує)

К. Б. Пікуль

Під час давання показань користуватися правовою допомогою адвоката *бажає*.
(бажає, не бажає)

По суті поставлених запитань свідок *Пікуль К. Б.* дала такі показання:

Запитання слідчого: з якого періоду Ви працюєте на підприємстві ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) та яку посаду обіймаєте?

Відповідь свідка: я працюю директором ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) з 22 березня 2007 року по теперішній час. Директором була призначена загальними зборами учасників ТОВ «Енергія». (Протокол загальних зборів учасників від 07.03.2007 № 1/2007).

Запитання слідчого: що входить до кола Ваших службових (посадових) обов'язків?

Відповідь свідка: згідно зі Статутом ТОВ «Енергія» та Посадовою інструкцією до кола моїх обов'язків входить організація роботи товариства, планування, здійснення і координація всіх видів діяльності товариства. Забезпечення товариством виконання обов'язків перед державним бюджетом, постачальниками, замовниками і банками. Я представляю інтереси товариства в органах державної влади і у взаємовідносинах з партнерами.

Запитання слідчого: якими видами діяльності займається ТОВ «Енергія»?

Відповідь свідка: згідно зі Статутом ТОВ «Енергія» здійснює технічне керування виробничими процесами на атомних електростанціях (АЕС) з метою забезпечення їх безпеки під час виконання різних видів робіт.

Запитання слідчого: яку юридичну та фактичну (податкову) адреси має ТОВ «Енергія»? Чи належать ТОВ «Енергія» офісні приміщення, якими воно користується (якщо ні, то хто є власником цих приміщень)?

Відповідь свідка: ТОВ «Енергія» має офіс, розташований за адресою: вул. Салютна, 7, офіс № 14, м. Київ. Приміщення, яке ТОВ «Енергія» використовує як офіс, нашому товариству не належить. Це приміщення ми орендуємо у фізичної особи-підприємця Грот Сергія Олександровича. Зазначена адреса є одночасно і юридичною, і фактичною (податковою) ТОВ «Енергія». Місце проживання Грот С. О. мені не відоме. Ми з ним спілкуємося по мобільному телефону (098)317-90-98.

Запитання слідчого: чи має ТОВ «Енергія» виробничі та складські приміщення? Чи належать ці приміщення ТОВ «Енергія» (якщо ні, то хто є власником цих приміщень)?

Відповідь свідка: ТОВ «Енергія» виробничих приміщень не має і не орендує. Складські та гаражні приміщення ТОВ «Енергія» орендуються у Грота С. О., якому належить і наш офіс. Ці приміщення знаходяться за тією ж адресою, що й офіс.

Запитання слідчого: яка чисельність працюючих на підприємстві (штатна чисельність)?

Відповідь свідка: ТОВ «Енергія» за штатним розписом має 21 працівника, включаючи керівника та головного бухгалтера. За період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 всі посади були укомплектовані співробітниками. Більш конкретні дані може надати начальник відділу кадрів Зінченко Валентина Павлівна (р.т. (044)389-56-91). Усі співробітники ТОВ «Енергія» оформлені на посади офіційно, тобто призначені моїми наказами.

Запитання слідчого: хто має право першого та другого підпису фінансових та інших документів? Чи мають відповідальні особи електронні підписи?

Відповідь свідка: право першого підпису від імені керівника ТОВ «Енергія» маю я, а право другого підпису – головний бухгалтер Лисюк Ірина Олександрівна. Ми з Лисюк І. О. маємо також і електроні підписи, надані Приватбанком для підпису банківських документів та надані ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві – для підпису декларацій та інших документів, які стосуються питань сплати податків. У разі моєї відсутності, обов'язки директора виконує мій заступник – Дорошенко Іван Захарович, а у разі відсутності головного бухгалтера Лисюк І. О. – її заступник Жукова Тамара Василівна. Зразки підписів Дорошенка І. З. та Жукової Т. В. також є у Приватбанку та ДПІ.

Запитання слідчого: який порядок зберігання та користування печаткою ТОВ «Енергія»? Де та у кого вона знаходиться?

Відповідь свідка: печатка ТОВ «Енергія» зберігається у сейфі, який знаходиться у моєму службовому кабінеті. Доступ до печатки, крім мене, ніхто не має.

Запитання слідчого: який середньомісячний дохід підприємства?

Відповідь свідка: середньомісячний дохід ТОВ «Енергія» коливається від 2 до 3 млн грн. Дохід залежить від кількості наданих послуг.

Запитання слідчого: які власні активи має ТОВ «Енергія» (транспортні засоби, нерухомість тощо)?

Відповідь свідка: ТОВ «Енергія» належать два транспортних засоби: мікроавтобус марки «Мерседес» та легковий автомобіль марки «Тойота». Нерухомості на балансі ТОВ «Енергія» не має. Усі грошові кошти знаходяться на банківських рахунках ТОВ «Енергія» у Приватбанку. Готівкових коштів ТОВ «Енергія» не має.

Запитання слідчого: що Ви можете пояснити з приводу виявлених порушень, зазначених в акті перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493?

Відповідь свідка: порушення, викладені в акті перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, на даний момент оскаржуються юристами ТОВ «Енергія». ТОВ «Енергія» фактично одержало послуги від ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», документи, які підтверджують спільну фінансово-господарську діяльність з цими підприємствами, ми надали перевіряючим у повному обсязі. Чому зроблено висновок про не цієї діяльності, я пояснити не можу.

Запитання слідчого: яким чином укладались угоди щодо надання послуг ТОВ «Енергія» з боку ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», хто представляв інтереси ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», яким чином підписувались документи, хто їх складав, де та за яких обставин Ви познайомились з представниками чи службовими особами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», детально опишіть зовнішній вигляд цих осіб, надайте слідству контактні номери телефонів (адреси електронної пошти, скайпу), адреси проживання. Чи зможете Ви впізнати представників ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», якщо так, то за якими прикметами?

Відповідь свідка: з керівниками ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» я особисто не спілкувалась. Договори нам прийшли по факсу ТОВ «Енергія», який розміщено разом з іншою інформацією щодо нашого підприємства в Інтернеті. Уточнивши зміст договорів, ми відправили їх по факсах (044)325-87-98 (ТОВ «Україна») та (044)312-78-09 (ТОВ «ЕКУ»). Договір від імені ТОВ «Україна» був підписаний Гарбалою А. М., а від імені ТОВ «ЕКУ» – Клокун Т. А. З цими особами я ніколи не спілкувалась. Юридичними формальностями займався юрист ТОВ «Україна» Майдан Артем Сергійович. Можливо, у нього є більш детальна інформація щодо службових осіб ТОВ «Україна» та ТОВ «ЕКУ».

Запитання слідчого: яким чином була проведена оплата послуг, наданих ТОВ «Україна» та ТОВ «ЕКУ», природа походження коштів, які були використані для проведення оплати?

Відповідь свідка: після підписання головним інженером Кондратенком В. В. від імені ТОВ «Енергія» актів здачі-приймання робіт, розрахунок був проведений шляхом перерахування грошових коштів на розрахункові рахунки ТОВ «Україна» та ТОВ «ЕКУ» протягом 30-ти днів.

Запитання слідчого: яким чином фінансово-господарські операції з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» відображені по бухгалтерському та податковому обліку ТОВ «Енергія», на підставі яких документів, хто із службових осіб здійснював їх відображення по облікам, за які звітні періоди та які показники операцій з цими підприємствами внесені до декларацій?

Відповідь свідка: на підставі актів здачі-приймання робіт були відображені фінансово-господарські операції з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» по бухгалтерському та податковому обліку ТОВ «Енергія». Результати спільної фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» з ТОВ «Україна» та ТОВ «ЕКУ» внесені до декларацій за ті звітні періоди, у яких ця діяльність фактично здійснювалась.

Запитання слідчого: ким із службових осіб підписувались податкові декларації та ким надавались до ДПІ?

Відповідь свідка: податкові декларації підписувались мною як директором та Лисюк Іриною Олександрівною як головним бухгалтером ТОВ «Енергія». До ДПІ у Подільському районі м. Києва направлялись електронною поштою.

Литуєв К.

Запитання слідчого: чи має ТОВ «Енергія» на сьогодні кредиторську чи дебіторську заборгованість? Якщо має, то на яку суму?

Відповідь свідка: на сьогодні ТОВ «Енергія» має дебіторську заборгованість з боку ТОВ «Пролісок» у сумі 2,5 млн грн та ПП «Колос» у сумі 1,3 млн грн за надані послуги з виконання розрахунково-аналітичних робіт з адаптації матеріалів ІАБ (рос. ВАБ – вероятностный анализ безопасности) атомних електростанцій. Кредиторської заборгованості ТОВ «Енергія» не має.

Запитання слідчого: чи знаєте Ви Клокун Тетяну Анатоліївну та Гарбалу Андрія Миколайовича? Якщо так, де та за яких обставин познайомились, в яких стосунках перебуваєте, з ким саме з перелічених осіб контактували з приводу передачі первинних документів ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», де саме, за якою адресою проходили зустрічі, по яких номерах телефонів (електронній адресі, скайпу) спілкувались з цими особами?

Відповідь свідка: як я вже пояснювала, цих осіб я не знаю, ніколи з ними не контактувала.

Показання зафіксовані на носії інформації:
під час допиту носії інформації не застосовувались

(вказати характеристики носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)
які додаються до даного протоколу.

За результатами фіксування допиту технічними засобами від учасників процесуальної дії клопотання про внесення тексту показань до протоколу допиту *не надходили*.
(надходили, не надходили)

Учасникам процесуальної дії повідомлено про спосіб ознайомлення із змістом протоколу, а саме – *надання протоколу для особистого прочитання.*

(надання письмового примірника протоколу, перегляд або прослуховування носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

Після ознайомлення із текстом протоколу допиту від учасників процесуальної дії клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень *не надходили*

(не надходили; якщо надійшли, вказати, що саме)

Свідок _____ *К. Б. Пікуль*
(підпис, ініціали, прізвище)

Учасники: _____ *Б. М. Борзенко*
(підпис, ініціали, прізвище)

Від підписання протоколу допиту відмовляюсь у зв'язку з

учасники допиту від підпису протоколу не відмовлялись

(вказати причини такої відмови з боку свідка або іншого учасника процесуальної дії)

Свідок _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Адвокат _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті (у разі відсутності адвоката):

_____ /_____/
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

_____ /_____/
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

Протокол мною прочитаний. З моїх слів все записано правильно. Доповнень, зауважень та поправок не маю.

Свідок К. Б. Пікуль

Адвокат Б. М. Борзенко

Допитав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Гуровська

6.2. Протокол допиту підозрюваного (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, яким фіксуються **показання підозрюваного** у кримінальному провадженні. Допит підозрюваного – слідча (розшукова) дія, яка проводиться одразу після фактичного повідомлення особі про підозру, тобто фізичного ознайомлення підозрюваного із змістом письмового процесуального документа, яким є Повідомлення про підозру (ст. 277 КПК України).

Організація, проведення та документування допиту підозрюваного

Перед тим, як надати можливість підозрюваному фізично ознайомитись із змістом Повідомлення про підозру (як процесуального документа) та допитати підозрюваного з приводу його змісту, особа, що повідомляє про підозру, вручає підозрюваному Пам'ятку про його права. Ознайомившись зі своїми правами, підозрюваний має право відмовитись знайомитись з Повідомленням про підозру взагалі, або, ознайомившись з його змістом, відмовитись давати будь-які показання. У всіх випадках, незалежно від прийнятого рішення підозрюваним щодо давання показань та їх змісту, оформляється Протокол допиту підозрюваного. Якщо підозрюваний відмовився давати показання, у протоколі робиться відповідний запис, який посвідчується слідчим та іншими учасниками процесуальної дії (за наявності останніх), або запрошеними слідчим понятими. Вимоги до понятих передбачені КПК України (ч. 7 ст. 223 КПК України).

Питання підозрюваному формулюються залежно від змісту повідомлення про підозру.

Допит підозрюваного проводить прокурор у тому випадку, якщо він особисто повідомляв особі про підозру, або слідчий, який повідомляв про підозру за дорученням прокурора.

Враховуючи важливість цієї процесуальної дії, під час допиту підозрюваного доцільно використовувати відеозйомку. Відповідно до змісту ч. 2 ст. 104 КПК України, якщо за допомогою технічних засобів фіксується допит, текст показань можна не вносити до протоколу. Однак, як показує практика, доцільно показання записувати до Протоколу у будь-якому випадку. Незважаючи на те, що технічні засоби фіксують перебіг та зміст показань, сам Протокол допиту при цьому також є самостійним джерелом доказів – документом, який містить показання допитаної особи.

Вимоги до адвоката, який після повідомлення особі про підозру набуває процесуального статусу захисника підозрюваного, а також перекладача та інших учасників допиту ті ж самі, що і при допиті свідка (для спеціаліста та перекладача – наявність документів, які посвідчують особу, підтверджують її фаховий рівень, а для захисника, крім переліченого, – наявність його прізвища у Єдиному реєстрі адвокатів України, свідоцтво на право зайняття адвокатською діяльністю, укладений договір на надання юридичної допомоги особі, якій повідомляється про підозру, ордер або доручення органу (установи), уповноваженого законом на надання безоплатної правової допомоги) (ст. 50 КПК України).

Допит підозрюваного у вчиненні злочинів, підслідних слідчим податкової міліції, доцільно проводити з використанням документів бухгалтерського та податкового

обліку, фінансових та інших документів, які підтверджують інкриміновані особі злочини.

Після повідомлення особі про підозру доцільно спочатку оформляти *загальний* Протокол допиту підозрюваного, де коротко викладати показання підозрюваного щодо вчинення всіх інкримінованих злочинів (в одному протоколі). Потім, *продовжуючи допит*, детально допитувати підозрюваного з приводу вчинення кожного інкримінованого злочину на окремий протокол. Усі ці протоколи доцільно оформляти як *Протоколи додаткового допиту підозрюваного.*

Після закінчення кримінального провадження при формуванні томів кримінальної справи до матеріалів, які доказують факт вчинення кожного інкримінованого підозрюваному злочину (документи, висновки експертів, показання інших учасників кримінального провадження тощо), доцільно приєднувати і протокол допиту підозрюваного з цих же обставин вчиненого злочину (Протокол додаткового допиту підозрюваного).

Додаток 36-А

П Р О Т О К О Л
допиту підозрюваного

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Допит розпочато о «____» год. «____» хв.
Допит закінчено о «____» год. «____» хв.

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ у приміщенні _____ у присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:

_____
_____
_____
(їх прізвище, ім`я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис)
яким, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

_____
з дотриманням вимог статей 42, 95, 104, 106, 107, 223 та 224 КПК України, допитав як підозрюваного:
1. Прізвище, ім'я та по батькові _____
(у називному відмінку)
2. Дата та місце народження _____
3. Національність _____
4. Громадянство _____
5. Освіта _____
6. Місце роботи (навчання) _____
7. Рід заняття, посада та контактні телефони (робочий, домашній, мобільний)__
_____
8. Місце проживання (реєстрації) _____
_____
9. Судимість _____
10. Чи є депутатом (якої Ради)_____
11. Відомості про паспорт або інший документ, що посвідчує особу _____
_____
(серія, номер, коли та ким виданий)

Підозрюваному роз'яснено, що його викликано для давання показань у кримінальному провадженні №_____ у зв'язку із вчиненням ним

кримінального правопорушення _____

_____

(вказати у зв'язку з чим та в якому провадженні він допитується та у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють)

Підозрюваному _____ роз'яснено зміст ст. 63 Конституції України про те,
(прізвище, ініціали)

що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначене законом _____
(підпис)

Підозрюваному _____ роз'яснено зміст ст. 18 КПК України про
(прізвище, ініціали)

свободу від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів чи членів сім'ї, а також ст. 20 КПК України про право на захист _____
(підпис)

Підозрюваному _____ роз'яснено порядок проведення допиту, його
(прізвище, ініціали)

права та обов'язки, передбачені ст. 42 КПК України, а також вручено Пам'ятку про його процесуальні права та обов'язки _____
(підпис)

Права та обов'язки, а також порядок проведення допиту мені роз'яснені та зрозумілі. Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного мені вручена "___" _____ 20___ року.

Підозрюваний: _____
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

Ознайомившись із своїми правами, підозрюваний заявив, що давати пока-
зання та відповідати на запитання він _____.
(погоджується, відмовляється)

Під час проведення допиту _____ бажання щодо участі захисника ____
(виявив, не виявив)

_____
(прізвище, ім'я, по батькові захисника)

Показання бажає давати _____ мовою та викладати їх _____.
(вказати мову) (під запис або власноручно)

Послуг перекладача _____.
(потребує, не потребує)

Підозрюваний: _____
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

По суті поставлених запитань підозрюваний _____
(прізвище та ініціали підозрюваного)

дав такі показання:

_____
(викласти показання підозрюваного від першої особи, вказати отримані в результаті допиту відомості, важливі

_____
для цього кримінального провадження)

_____

_____

Показання, зафіксовані на носії інформації _____

_____,

(вказати характеристики носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

які додаються до даного протоколу.

За результатами фіксування допиту технічними засобами від учасників процесуальної дії клопотання про внесення тексту показань до протоколу допиту _____.

(надходили, не надходили)

Учасникам процесуальної дії повідомлено про спосіб ознайомлення зі змістом протоколу, а саме _____.

(надання письмового протоколу, перегляд або прослуховування носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

Після ознайомлення з текстом протоколу допиту від учасників процесуальної дії клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень _____.

(не надходили; якщо надійшли, вказати, що саме)

Підозрюваний _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Захисник _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Учасники _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Допитав:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Від підписання протоколу допиту відмовляюсь у зв'язку з _____

_____.

(вказати причини такої відмови з боку підозрюваного або іншого учасника процесуальної дії)

Підозрюваний _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Захисник _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті (у разі відсутності захисника):

1. _____ /_____/

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

2. _____ /_____/

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 36-Б

П Р О Т О К О Л
допиту підозрюваного

Місто Київ «*3*» *лютого* 20*14* року

Допит розпочато о «*13*» год. «*10*» хв.
Допит закінчено о «*17*» год. «*00*» хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, у приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві,
у присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії: *інших осіб при допиті не було*,
з дотриманням вимог статей 42, 95, 104, 106, 107, 223 та 224 КПК України, допитав як підозрюваного:

1. Прізвище, ім'я та по батькові: *Пікуль Катерина Борисівна*
2. Дата та місце народження: *12.01.1973 р., м. Київ*
3. Національність: *українка*
4. Громадянство: *України*
5. Освіта: *вища економічна (Національний університет державної податкової служби України – економічний факультет – економіст - 1998 рік)*
6. Місце роботи (навчання): *ТОВ «Енергія»*
7. Рід заняття та посада: *директор*
8. Місце проживання (реєстрації): *вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ*
9. Судимість: *із слів – не судима*
10. Чи є депутатом (якої Ради): *із слів - не являється*
11. Відомості про паспорт або інший документ, що засвідчує особу: *паспорт СМ 117845, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 18.04.1997*

Підозрюваній роз'яснено, що її викликано для давання показань *у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 20 січня 2014 року, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України*
(вказати, у зв'язку з чим та в якому провадженні він допитується та у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють)

К. Б. Пікуль
(підпис)

Підозрюваній *Пікуль К. Б.* роз'яснено зміст ст. 63 Конституції України про те, що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення

щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначене законом _____ *К. Б. Пікуль*
(підпис)

Підозрюваній *Пікуль К. Б.* роз'яснено зміст ст. 18 КПК України про свободу від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів чи членів сім'ї, а також ст. 20 КПК України про право на захист _____ *К. Б. Пікуль*
(підпис)

Підозрюваній *Пікуль К. Б.* роз'яснено порядок проведення допиту, її права та обов'язки, передбачені ст. 42 КПК України, а також вручено Пам'ятку про її процесуальні права та обов'язки _____ *К.Б. Пікуль*
(підпис)

Права та обов'язки, а також порядок проведення допиту мені роз'яснені та зрозумілі. Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного мені вручена «30» січня 20 14 року. Підозрюваний: _____ *К. Б. Пікуль.*
(підпис)

Ознайомившись із своїми правами, підозрювана заявила, що давати показання та відповідати на запитання вона погоджується.

Під час проведення допиту виявила бажання щодо участі *захисника Хавкун Тетяни Анатоліївни.*

Показання бажає давати *українською* мовою та викладати їх *під запис.*

Послуг перекладача *не потребує.* Підозрювана: _____ *К. Б. Пікуль*
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

По суті поставлених запитань підозрювана Пікуль К. Б. дала такі показання:

Запитання слідчого: з якого періоду та на якій посаді Ви працюєте на підприємстві ТОВ «Енергія»?

Відповідь підозрюваної: на підприємстві ТОВ «Енергія» я працюю з 1995 року, а на посаді директора ТОВ «Енергія» – з 2009 року.

Запитання слідчого: що входить до кола Ваших службових (посадових) обов'язків?

Відповідь підозрюваної: до кола моїх службових обов'язків входить організація та контроль за ходом виробничої діяльності ТОВ «Енергія».

Запитання слідчого: якими видами діяльності займається ТОВ «Енергія»?

Відповідь підозрюваної: здійснює операції з придбання послуг для виконання робіт з оцінки безпеки для діючих енергоблоків атомних електростанцій (АЕС) України.

Запитання слідчого: юридична та фактична (податкова) адреса ТОВ «Енергія»? Чи належать ТОВ «Енергія» офісні приміщення, які використовує товариство (якщо ні, то хто є власником цих приміщень)?

Відповідь підозрюваної: юридична адреса та фактична адреса ТОВ «Енергія»: вул. Салютна 7, офіс 14, м. Київ, поштовий індекс 703148. Приміщення офісу підприємству ТОВ «Енергія» не належать (ми їх орендуємо у фізичної

К. Пікуль

особи-підприємця (ФОП) Грот С. О. (реєстраційний номер облікової картки платника податків 2517505783) – договір оренди від 30.12.2011 № 2.

Запитання слідчого: чи має ТОВ «Енергія» виробничі та складські приміщення? Чи належать ці приміщення ТОВ «Енергія» (якщо ні, то хто є власником цих приміщень)?

Відповідь підозрюваної: ТОВ «Енергія» у власності виробничих та складських приміщень не має.

Запитання слідчого: яка чисельність працюючих на підприємстві (штатна чисельність)?

Відповідь підозрюваної: на підприємстві працює 15 осіб.

Запитання слідчого: хто має право першого та другого підпису фінансових та інших документів? Чи мають відповідальні особи електронні підписи?

Відповідь підозрюваної: право першого та другого підпису фінансових та інших документів має головний бухгалтер Лисюк І. О., а також я. Ми також маємо електронні підписи.

Запитання слідчого: який порядок зберігання та користування печаткою ТОВ «Енергія»? Де та у кого вона знаходиться?

Відповідь підозрюваної: печатка знаходиться у мене в сейфі. Право користуватися печаткою маю тільки я.

Запитання слідчого: який середньомісячний дохід підприємства?

Відповідь підозрюваної: за період часу з 01.04.11 по 31.01.13 ТОВ «Енергія» задекларувало скорегований валовий дохід у сумі 13 107 102 грн, звідси середньомісячний дохід підприємства становить – 624 147 грн.

Запитання слідчого: які власні активи має ТОВ «Енергія» (транспортні засоби, нерухомість тощо)?

Відповідь підозрюваної: транспортний засіб «Тайота камрі» – державний номер АІ 41-31 АА, чорного кольору, а також «Фольксваген транзит» державний номер АІ 31-24 АА, червоного кольору.

Запитання слідчого: що Ви можете пояснити з приводу виявлених порушень, зазначених в акті перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493?

Відповідь підозрюваної: на даний момент без наявності фінансових документів я не можу дати вам відповіді на ваше запитання.

Запитання слідчого: яким чином укладались ТОВ «Енергія» угоди з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» щодо виконання робіт (послуг); хто представляв інтереси ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», обставини, за яких підписувались документи, який був порядок підготовки документів до підписання?

Бітуцький К.

Відповідь підозрюваної: від імені ТОВ «Енергія» договір про виконання робіт укладала я, як директор. Я підписала пакет документів на укладання договору та відправила його кур'єрською службою до директора ТОВ «ЕКУ» Клокун Т. А. Після того, як вона підписала і нотаріально завірила договір, вона надіслала мені копію цього договору. Аналогічно був підписаний договір з директором ТОВ «Україна» Гарбалою А. М.

Запитання слідчого: за якими адресами Ви відправляли кур'єра з пакетами документів для ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна»?

Відповідь підозрюваної: мені потрібно подивитися адреси у канцелярії ТОВ «Енергія». Я не пам'ятаю цих адрес.

Запитання слідчого: хто був ініціатором укладання договорів про спільну діяльність ТОВ «Енергія» з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна»? Хто займався підготовкою змісту цих договорів? Яким чином відбувалось погодження умов договорів та подальше підписання податкових накладних та інших первинних документів ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» на виконання умов договорів, яким чином та ким документи передавались до бухгалтерій зазначених підприємств?

Відповідь підозрюваної: ініціатором укладання договорів була я. Підготовкою змісту договорів займалась я, після чого проекти договорів надіслала директорам ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна». Вони їх погодили та підписали, після чого надіслали мені один з примірників підписаних договорів. Підписанням податкових накладних та інших первинних документів ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» займалась головний бухгалтер Лисюк І. О. Дані документи відвозились особисто головним бухгалтером Лисюк І. О. до бухгалтерій зазначених підприємств.

Запитання слідчого: на підставі чого та яким чином була проведена оплата ТОВ «Енергія» послуг, наданих ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», природа походження коштів, які були використані для проведення оплати?

Відповідь підозрюваної: оплата за надані ТОВ «Енергія» послуги проводилась на підставі Актів приймання виконаних робіт шляхом перерахування грошових коштів з розрахункового рахунку ТОВ «Енергія» на розрахункові рахунки ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна». Розрахункові рахунки всіх підприємств знаходяться у Приватбанку.

Запитання слідчого: яким чином фінансово-господарські операції з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» відображені по бухгалтерському та податковому обліку ТОВ «Енергія»? На підставі яких документів, хто із службових осіб ТОВ «Енергія» здійснював їх відображення по обліках, які показники операцій з ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» внесені до декларацій, за які звітні періоди?

Відповідь підозрюваної: відповідь на це питання я не можу дати у зв'язку з відсутністю необхідних документів.

Запитання слідчого: ким із службових осіб підписувались податкові декларації та ким надавались до ДПІ у Подільському районі м. Києва?

Відповідь підозрюваної: головним бухгалтером Лисюк І. О. та мною.

Запитання слідчого: чи має ТОВ «Енергія» на сьогодні кредиторську чи дебіторську заборгованість? Якщо має, то на яку суму?

Відповідь підозрюваної: на сьогодні ТОВ «Енергія» кредиторської та дебіторської заборгованості не має.

Запитання слідчого: чи знаєте Ви Клокун Тетяну Андріївну та Гарбалу Андрія Миколайовича? Якщо так, то де та за яких обставин з ними познайомились, у яких стосунках перебуваєте? З ким саме з перелічених осіб контактували з приводу передачі первинних документів ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», де саме, за якою адресою проходили зустрічі, за якими номерами телефонів (електронними адресами, за допомогою скайпу) спілкувались із вказаними особами?

Відповідь підозрюваної: з даними особами я знайома тільки заочно, документи при укладанню договорів передавала кур'єрською службою. Спілкування здійснювалося за допомогою мобільних телефонів, абонентський номер Клокун Т. А. – м.т. (097)77-77-777, а Гарбали А. М. – м.т. (050)81-31-456.

За результатами фіксування допиту технічними засобами від учасників процесуальної дії клопотання про внесення тексту показань до протоколу допиту – *під час допиту технічні засоби не застосовувались.*

Учасникам процесуальної дії повідомлено про спосіб ознайомлення із змістом протоколу, а саме надання письмового протоколу.

Після ознайомлення з текстом протоколу допиту від учасників процесуальної дії клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень *не надходили.* Протокол мною прочитаний. Мені все записано правильно. Доповнень, зауважень та клопотань не маю.

Підозрювана _____ *К. Б. Пікуль.*
(підпис, ініціали, прізвище)

Захисник _____ *Т. А. Хавхун*
(підпис, ініціали, прізвище)

Допитав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

6.3. Протокол одночасного допиту осіб (далі – Протокол) – письмовий процесуальний документ, який фіксує показання, надані під час одночасного допиту двох чи більше раніше допитаних осіб (ст. 224 КПК України).

Протокол одночасного допиту осіб оформляється на бланку встановленої форми. Протокол друкується у єдиному примірнику та після підписання його всіма учасниками слідчої (розшукової) дії долучається до матеріалів кримінального провадження. Цей Протокол підшивається після протоколів допиту осіб, у яких зафіксовані розбіжності у показаннях, що стало приводом для одночасного допиту.

Організація, проведення та документування одночасного допиту двох чи більше осіб

При проведенні одночасного допиту двох чи більше раніше допитаних осіб на початку такого допиту встановлюється, чи знають викликані особи одна одну і в яких стосунках вони перебувають між собою (ч. 9 ст. 224 КПК України).

Відповіді кожної з осіб записуються слідчим окремо із зазначенням прізвища допитуваної особи, яка надала відповідь.

На одночасний допит доцільно виносити не більше 3-х питань, з приводу яких є розбіжності у показаннях раніше допитаних осіб.

Одночасний допит двох чи більше осіб доцільно закінчувати такими двома запитаннями:

1. Чи є в учасників одночасного допиту запитання один до одного?

За наявності запитань вони записуються слідчим у протокол із зазначенням прізвища особи, яка поставила запитання, та прізвища особи, якій це запитання адресоване. Після запитання записується відповідь особи, якій це запитання адресоване.

Якщо одне і те ж запитання стосується декількох осіб, відповіді кожної особи на це запитання супроводяться із зазначенням прізвища особи, яка дає відповідь.

2. Чи наполягають учасники допиту на раніше наданих показаннях?

Раніше наданими показаннями вважаються показання, викладені у цьому протоколі, надані особами під час одночасного допиту.

Кожен з допитаних підписує свою відповідь, записану у Протокол. Крім того, за участі адвоката (захисника), перекладача – вони також підписують відповідь, надану особою, інтереси якої ними представляються. Допитані особи та їх адвокати (захисники), перекладачі також підписують кожну сторінку Протоколу допиту, проставляючи підпис у нижній її частині, що свідчить про їх ознайомлення та згоду зі змістом інформації, викладеної на цій сторінці.

Додаток 37-А

П Р О Т О К О Л

одночасного допиту осіб

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Допит розпочато о «____» год. «____» хв.
Допит закінчено о «____» год. «____» хв.

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____,
у приміщенні _____
з дотриманням вимог статей 104, 106, 107, 223 та 224 КПК України, провів одночасний допит:

1. _____
(процесуальний статус, прізвище, ім'я та по батькові)
2. _____
(процесуальний статус, прізвище, ім'я та по батькові)
3. _____
(процесуальний статус, прізвище, ім'я та по батькові)

у присутності_____
(процесуальний статус, прізвище, ім'я та по батькові)

_____

_____

_____

Учасникам слідчої (розшукової) дії, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, повідомлено про застосування технічних засобів фіксування кримінального провадження, умови та порядок їх використання:_____

_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

_____,

_____ _____ _____
(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

Учасникам слідчої (розшукової) дії роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо її проведення та зміст ст. 63 Конституції України про те, що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначене законом

_____ _____ _____
(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

Про кримінальну відповідальність, передбачену ст. 384 КК України (Завідомо неправдиве показання), попереджений

_____ _____ _____

(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

Про кримінальну відповідальність, передбачену ст. 385 КК України (Відмова свідка від давання показань), попереджений

_____ _____ _____

(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

Особам, викликаним на одночасний допит, роз'яснено їх право після надання показань, з дозволу слідчого, ставити одна одній запитання та вимагати доповнення протоколу і внесення до нього поправок.

Під час одночасного допиту дали показання:

_____

(з'ясовується, чи знають викликані особи одна одну і в яких стосунках перебувають,

_____

після чого викладається зміст одночасного допиту)

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Показання зафіксовані на носії інформації _____

_____,

(вказати характеристики носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

які додаються до даного протоколу.

За результатами фіксування допиту технічними засобами від учасників процесуальної дії клопотання про внесення тексту показань до протоколу допиту _____.

(надходили, не надходили)

Учасникам процесуальної дії повідомлено про спосіб ознайомлення із змістом протоколу, а саме _____.

(надання письмового протоколу, перегляд або прослуховування носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

Після ознайомлення з текстом протоколу допиту учасники процесуальної дії клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень _____

_____.

(не заявили/якщо заявили, вказати коротко зміст зауважень, доповнень, клопотань)

Допитані особи:

1. _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)
2. _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)
3. _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)

Учасники _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище присутніх при допиті: адвоката (захисника), перекладача тощо)

Допитав:

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Від підписання протоколу допиту відмовляюсь у зв'язку з: _____

_____.

(вказати причини такої відмови з боку свідка або іншого учасника процесуальної дії)

Допитані особи, які відмовляються підписати протокол:

1. _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)
2. _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)
3. _____
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)

Адвокат (захисник) _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті (у разі відсутності адвоката (захисника):

1. _____ /_____/
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)
2. _____ /_____/
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, місце проживання) (підпис)

Допитав:

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 37-Б

ПРОТОКОЛ
одночасного допиту осіб

Місто Київ «*30*» *січня* 20*14* року

Допит розпочато о «*10*» год. «*00*» хв.
Допит закінчено о «*11*» год. «*55*» хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 20.01.2014 за № 32013110070000049, у приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, з дотриманням вимог стст. 104, 106, 107, 223 та 224 КПК України, провів одночасний допит:

1) *свідка Пікуль Катерини Борисівни;*

2) *свідка Клокун Тетяни Анатоліївни;*

у присутності адвоката *Пікуль К. Б. Борзенка Бориса Миколайовича, 17 липня 1972 року народження, який проживає за адресою: вул. Садова, 21, кв. 16, м. Ірпінь, Київська обл.*, якому роз'яснені вимо ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України.

М. Борзенко

Учасникам слідчої дії, з дотриманням вимог ст. 7 КПК України, повідомлено про застосування технічних засобів фіксування кримінального провадження, умови та порядок їх використання:

під час проведення слідчої дії технічні засоби не застосовувались

К. Б. Пікуль *Т. А. Клокун*
(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

Учасникам слідчої (розшукової) дії роз'яснено вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо її проведення та зміст ст. 63 Конституції України про те, що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких і ло яких визначене зако

Б. Пікуль *кун*
(підпис, ініціали, прізвище) р щ)

Про кримінальну відповідальність, передбачену ст. 384 КК України (Завідомо неправдиве показання.), попереджені

К. Б. Пікуль *Т. А. Клокун*
(підпис, ініціали, прізвище))

1. 2.

Про кримінальну відповідальність, передбачену ст. 385 КК України (Відмова свідка від давання показань), попереджені.

_____ *К. Б. Пікуль* _____ *Т. А. Клокун*
(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

Особам, викликаним на одночасний допит, роз'яснено їх право після надання показань, з дозволу слідчого, ставити одна одній запитання та вимагати доповнення протоколу і внесення до нього поправок.

При одночасному допиті дали показання:

Запитання слідчого Пікуль К. Б.: чи знайомі Ви з особою, яка викликана на одночасний допит з Вами?

Відповідь свідка Пікуль К. Б.: мені візуально знайома дана особа, але я не пам'ятаю її прізвище та ім'я.

Запитання слідчого Клокун Т. А.: чи знайомі Ви з особою, яка викликана на одночасний допит з Вами?

Відповідь свідка Клокун Т. А.: я вперше бачу дану особу.

Запитання слідчого Пікуль К. Б.: де та за яких обставин Ви познайомилися з особою, викликаною на одночасний з Вами допит?

Відповідь свідка Пікуль К. Б.: напевно, це співробітник одного з підприємств, з яким ТОВ «Енергія», яке я очолюю, мало фінансово-господарські взаємовідносини.

Запитання слідчого Клокун Т. А.: ви чули відповідь Пікуль К.Б., що можете повідомити з цього приводу?

Відповідь свідка Клокун Т. А.: приблизно з травня 2009 року по березень 2010 року я працювала прибиральницею в офісі ТОВ «ЮТЕМ», але потім звільнилася, тому що захворіла і вже не мала сил працювати. Після того, як я звільнилась, пройшов майже рік. Приблизно у березні 2011 року до мене зателефонував чоловік на ім'я Андрій, який запропонував мені заробити гроші. Я, у зв'язку з тяжким матеріальним станом, дала згоду. Ми зустрілися з Андрієм, прізвища його я не знаю, біля кафе «Ромашка» на вул. Гагаріна у м. Києві. Неподалік від цього кафе ми з Андрієм зайшли до нотаріуса, де я підписала документи: точно пам'ятаю – був Статут підприємства з назвою «ЕКУ». Підписувала й інші документи, але, які саме – не пам'ятаю. Після нотаріуса ми з Андрієм поїхали на його автомобілі, марку автомобіля не знаю, до «Приватбанку». У банку я теж підписала якісь документи, але не пам'ятаю, які саме. Після того, як я підписала в банку документи, ми вийшли на вулицю і Андрій мені дав 1 000 грн. Більше я Андрія не бачила і з ним не спілкувалась. Як я вже говорила під час допиту, я можу впізнати Андрія. Йому на вигляд 30–35 років, худорлявий, зріст 180–185 см, очі світлі, волосся русяве, зачесане догори, без сивини, над правою бровою шрам у вигляді півмісяця, губи виразні, підборіддя роздвоєне, вуха великі, відстовбурчені.

1. _____ 2. _____

Запитання слідчого Пікуль К. Б.: знайома Вам назва ТОВ «ЮТЕМ»? І що Ви можете повідомити з приводу вищесказаного Клокун Т. А.?

Відповідь свідка Пікуль К. Б.: так, назва ТОВ «ЮТЕМ» мені знайома. Дане підприємство є нашим замовником. З приводу сказаного Клокун Т.А. я більше нічого сказати не можу. Можливо, я Клокун Т. А. бачила саме в офісі ТОВ «ЮТЕМ».

К. Б. Пікуль (підпис, ініціали, прізвище)

Т. А. Клокун (підпис, ініціали, прізвище)

Показання зафіксовані на носії інформації

носії інформації не застосовувались

(вказати характеристики носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

які додаються до даного протоколу.

За результатами фіксування допиту технічними засобами від учасників процесуальної дії клопотання про внесення тексту показань до протоколу допиту _____

(надходили, не надходили)

Учасникам процесуальної дії повідомлено про спосіб ознайомлення із змістом протоколу, а саме

надання письмового протоколу для особистого прочитання

(надання письмового протоколу, перегляд або прослуховування носіїв інформації у випадку застосування технічних засобів фіксування)

Після ознайомлення з текстом протоколу допиту учасники процесуальної дії клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень _____

не заявляли

(не заявили; якщо заявили, вказати, які саме)

Свідок *К. Б. Пікуль* (підпис, ініціали, прізвище)

Свідок *Т. А. Клокун* (підпис, ініціали, прізвище)

Учасники *Б. М. Борзенко* (підпис, ініціали, прізвище)

_____ (підпис, ініціали, прізвище)

Допитав:

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції **А. Я. Туровська**

6.4. Постанова про проведення допиту (впізнання) у режимі відео- (телефонної) конференції (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ. Постанова виконує роль доручення для правоохоронного органу, на території юрисдикції якого перебуває особа, яку планується допитати (ст. 232 КПК України). Допит особи у режимі відео- (телефонної) конференції – слідча (розшукова) дія, рішення про проведення якої слідчий може приймати одноосібно шляхом винесення зазначеної Постанови. Прийняте рішення не потребує погодження з прокурором.

Організація, проведення та документування допиту особи у режимі відео- (телефонної) конференції.

Постанова друкується слідчим у 2-х примірниках на фірмовому бланку підрозділу Державної фіскальної служби України, у структурі якого знаходиться слідчий підрозділ, який здійснює досудове розслідування.

Один примірник Постанови надсилається підрозділу, який буде здійснювати виклик особи на допит. До цієї Постанови додається: повістка про виклик особи на допит та два примірники Пам'ятки про процесуальні права особи (згідно зі статусом цієї особи у кримінальному провадженні – свідок, потерпілий, підозрюваний тощо). Постанова може бути надіслана електронною поштою, факсимільним або іншим засобом зв'язку. Другий примірник Постанови приєднується до матеріалів кримінального провадження (ч. 6 ст. 232 КПК України).

Службова особа, яка буде забезпечувати виконання Постанови слідчого за місцем проживання (знаходження, перебування) особи, яку необхідно допитати (далі – Службова особа-виконавець), зобов'язана виконати такі дії:

– вручити особі Пам'ятку про її процесуальні права;

– перевірити документи, що посвідчують особу, та

перебувати поряд з допитуваною особою до закінчення слідчої (розшукової) дії (ч. 5 ст. 232 КПК України).

Як показує практика розслідування податкових злочинів, незважаючи на фіксування відеоконференції спеціальним обладнанням для проведення слідчих (розшукових) дій дистанційно, залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні, доцільно додатково фіксувати перебіг слідчої (розшукової) дії, яка проводиться у режимі відеоконференції. З цією метою Службова особа-виконавець забезпечує *відеозйомку ходу слідчої дії.* Для проведення відеозйомки запрошується спеціаліст (фахівець з відеозйомки) з відеокамерою. Відеокамера може бути переносною або встановлюється стаціонарно. Спеціаліст не тільки забезпечить якісну відеозйомку процесу допиту, але й збереження відеозапису та фаховий запис його на диск або інший носій, який буде направлено разом з матеріалами Слідчому-ініціатору для приєднання до матеріалів кримінального провадження.

Службова особа-виконавець проводить відеозйомку процесу допиту і в тих випадках, коли слідчий, який є ініціатором допиту та проводить допит у режимі відео конференції, також зі свого боку проводить відеозйомку процесу допиту. Відеозйомка з двох положень (з кабінету слідчого-ініціатора та з кабінету, де знаходиться допитувана особа), дозволить належним чином захистити права допитуваної особи, забезпечивши об'єктивність та неупередженість слідства.

Як показує практика, з метою забезпечення оперативності допиту Повістку доцільно вручати особисто особі, яка буде допитуватись, а не передавати через третіх осіб. При цьому особі, яка викликається на допит, також вручається один примірник Пам'ятки про процесуальні права допитуваного, а на другому примірнику Пам'ятки вона розписується, підтверджуючи таким чином, що Пам'ятка їй вручена та процесуальні права роз'яснені. Якщо допитуваний бажає мати адвоката (захисника) чи перекладача, він може вибрати його на свій розсуд і на допит у режимі відео- (телефонної) конференції прийти з адвокатом (захисником) чи перекладачем.

Протокол допиту у режимі відео- (телефонної) конференції складає слідчий, який розслідує кримінальне провадження (слідчий-ініціатор). Цей протокол, відповідно, допитуваною особою не підписується. Щоб зазначений протокол допиту мав силу джерела доказів, необхідно приєднати до нього такі документи:

– копію паспорта допитаної особи;

– копію Пам'ятки про роз'яснення прав з підписами допитаної особи і відміткою про вручення їй копії цієї Пам'ятки та роз'яснення прав перед допитом;

– у разі присутності адвоката (захисника) чи перекладача до перелічених документів додаються: Постанова про допуск адвоката (захисника) чи перекладача до участі у кримінальному провадженні (на кожного з перелічених учасників – окрема постанова) та копії вказаних нижче документів, що будуть свідчити про законність участі цих осіб у допиті.

Документи перекладача:

– паспорт;

– диплом чи свідоцтво про закінчення сертифікованих курсів, що буде підтвердженням знання мови, на яку перекладатиметься слідча (розшукова) чи процесуальна дія;

– трудова книжка із записом про те, що не менше ніж протягом останніх 3-х років він працює із застосуванням мови та термінології (економічної, юридичної), яка буде використана при проведенні слідчої (розшукової) чи процесуальної дії.

Документи адвоката (захисника):

– паспорт або посвідчення особи адвоката;

– виписка з Єдиного реєстру адвокатів України, де зазначено прізвище адвоката, який претендує на надання юридичних послуг при проведенні слідчої (розшукової) чи процесуальної дії (виписка робиться слідчим (службовою особою-виконавцем) у присутності адвоката (захисника). Якщо прізвище адвоката (захисника) у Реєстрі є – він допускається до участі у слідчій (розшуковій) (процесуальній) дії, а виписка приєднується до матеріалів кримінального провадження;

– нотаріально завірений договір про надання юридичної допомоги, якщо адвокат займається адвокатською діяльністю індивідуально, або ордер, якщо адвокат працює у державній адвокатській конторі чи іншому адвокатському об'єднанні.

Про допуск адвоката (захисника) чи перекладача до участі у кримінальному провадженні, роз'яснення їм прав та обов'язків, попередження про кримінальну відповідальність за неправильний переклад (стосовно перекладача) складається Постанова. Постанова складається службовою особою-виконавцем Доручення чи Постанови слідчого про допит у режимі відео- (телефонної) конференції, якщо:

– раніше у підозрюваного не було перекладача (наприклад, підозрюваний не заявляв про це при повідомленні йому про підозру) та захисника (наприклад, підозрюваний відмовився від захисника при повідомленні йому про підозру) або

має місце заміна адвоката (захисника) чи перекладача.

Якщо у підозрюваного раніше були перекладач та захисник і вони будуть брати участь у допиті у режимі відео- (телефонної) конференції чи допиті за Дорученням слідчого, повторно виносити Постанову про їх допуск для участі у слідчій дії не потрібно.

Постанову складає слідчий (або службова особа-виконавець) у 2-х примірниках, на фірмовому бланку слідчого підрозділу, де здійснюється кримінальне провадження (або де фактично проводиться допит за Дорученням чи Постановою слідчого). На 1-му примірнику Постанови адвокат (захисник)/перекладач власноручно зазначає, що з постановою ознайомлений, права та обов'язки роз'яснені та зрозумілі (стст. 45–47 КПК України), а перекладач – що попереджений про кримінальну відповідальність за неправильний переклад (ст. 384 КК України), а також про одержання копії цієї Постанови. Постанова з підписами адвоката (захисника)/ перекладача приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Перелічені вище документи збираються службовою особою, яка виконувала Постанову слідчого (службовою особою-виконавцем). Ця ж особа після закінчення допиту готує супровідний лист на ім'я слідчого-ініціатора. До Листа службова особа-виконавець додає всі зібрані документи та свій Рапорт, у якому зазначає про присутність під час допиту та коротко викладає почуті показання допитаної особи.

Супровідний лист друкується у 2-х примірниках, на фірмовому бланку підрозділу ДФС, де працює службова особа-виконавець. Лист та додатки до нього реєструються у канцелярії підрозділу ДФС за місцем роботи службової особи-виконавця як загальна вихідна кореспонденція (на Листі канцелярією проставляється вихідний номер). Перший примірник Листа з додатками направляється слідчому-ініціатору для приєднання до матеріалів кримінального провадження. Другий примірник Листа підшивається та зберігається у канцелярії підрозділу ДФС, який був виконавцем Постанови слідчого-ініціатора (разом з Постановою слідчого, яка виконувалась, або у службової особи, яка її виконувала).

Додаток 38-А

П О С Т А Н О В А
про проведення допиту (впізнання) у режимі відеоконференції

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____,
за ознаками _____, –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які є підставою для прийняття постанови; мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування:
_____
неможливість безпосередньої участі певної особи у досудовому провадженні за станом здоров'я або з інших
_____
поважних причин; необхідність забезпечення безпеки особи; проведення допиту малолітнього або
_____
неповнолітнього свідка, потерпілого; необхідність вжиття таких заходів для забезпечення оперативності
_____
досудового розслідування; наявність інших підстав)

На підставі викладеного, керуючись стст. 110 та 232 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Провести допит (впізнання) _____ у режимі
(прізвище, ім'я, по батькові особи)
відеоконференції.

2. Доручити співробітникам _____, на
(найменування органу досудового розслідування)
території юрисдикції якого перебуває _____, вручити
(прізвище, ім'я, по батькові особи)
пам'ятку про його (її) процесуальні права, перевірити документи, що посвідчують особу, та перебувати поряд з ним (нею) до закінчення допиту (впізнання).

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Суть постанови роз'яснена, заперечення відсутні.
«___» _____ 20__ року _____ _____
(підпис, ініціали, прізвище допитаної особи)

Додаток 38-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

№_____

на_____

П О С Т А Н О В А

про проведення допиту у режимі відеоконференції

Місто Київ «25» січня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток на суму 2 251 578 грн та податку на додану вартість на суму 12 900 000 грн, що підтверджується складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Актом перевірки від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), які фактично не мали можливості надавати послуги ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності, недостатність трудових ресурсів та основних фондів, що призвело до порушення службовими особами ТОВ «Енергія» вимог пп. 5.3.9 п. 5.3 ст. 5, п. 5.1 ст. 5

та пп. 11.2.1 ст. 11 Закону України від 28.12.1994 № 334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» (із змінами і доповненнями).

Крім того, згідно з Актом перевірки встановлено, що підприємства з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» формували податковий кредит з податку на додану вартість для ТОВ «Енергія», що призвело до порушення пп. 7.2.3 п. 7.2 ст. 7; пп. 7.4.4 п. 7.4 ст. 7 та пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями); п. 198.2, п. 198.3 та п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями).

Проведеними слідчими діями та оперативно-розшуковими заходами встановлено, що директор ТОВ «Україна» Гарбала Андрій Миколайович проживає за адресою: вул. Гагаріна, 18, кв. 33, м. Дніпропетровськ, яка знаходиться під юрисдикцією СУ ФР Головного управління ДФС у Дніпропетровській області.

Беручи до уваги викладене та у зв'язку з необхідністю вжиття заходів для забезпечення оперативності досудового розслідування, керуючись стст. 110 та 232 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Провести допит у режимі відеоконференції як свідка директора ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801) Гарбали Андрія Миколайовича (реєстраційний номер облікової картки платника податків 8883476123).

2. З метою забезпечення явки Гарбали А. М. для допиту у режимі відеоконференції 28 січня 2014 року, о 14 годині, доручити співробітникам СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області, на території юрисдикції якого перебуває Гарбала А. М., виконати такі процесуальні дії:

– вручити Гарбалі А. М. Повістку про явку на допит;

– вручити під підпис Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки свідка та роз'яснити їх зміст;

– перевірити документи, які посвідчують особу Гарбали А. М., та зняти копії з них;

– перебувати поряд з Гарбалою А. М. до закінчення допиту;

– після закінчення допиту скласти Рапорт про обставини допиту Гарбали А. М., який разом з іншими зібраними документами (копія паспорта, копія Пам'ятки про права свідка та іншими документами) направити на моє ім'я за адресою: вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080.

Додаток:

1. Повістка на 1 арк.
2. Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки свідка (у 2-х примірниках) на 6 арк. кожний.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

6.5. Протокол допиту свідка у режимі відеоконференції (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ, яким оформляються **показання свідка, надані під час допиту у режимі відеоконференції.** Протокол роздруковується у єдиному примірнику на бланку встановленої форми. У разі допиту свідка у телефонному режимі показання свідка оформляються **Протоколом допиту свідка у режимі телефонної конференції** (ст. 232 КПК України).

Організація, проведення та документування допиту у режимі відео- (телефонної) конференції

Допит у режимі відео- (телефонної) конференції проводиться слідчим, який розслідує кримінальне правопорушення з метою забезпечення оперативності здійснення досудового розслідування.

Крім свідків, допитувати у режимі відео- (телефонної) конференції КПК України дозволяє будь-якого учасника кримінального провадження (ст. 232 КПК України).

Протокол допиту складається слідчим, який фактично проводив допит у режимі відео- (телефонної) конференції і приєднується до матеріалів кримінального провадження. Враховуючи, що особа допитувалась у режимі відео- (телефонної) конференції, Протокол допитуваним чи будь-ким з інших учасників допиту, крім слідчого, не підписується, якщо вони не знаходились поряд із слідчим (тобто допит проводився дистанційно). Однак, залежно від обставин кримінального провадження, слідчим можуть бути запрошені поняті чи спеціаліст, які будуть знаходитись поряд з ним і підпишуть у цьому випадку складений слідчим Протокол допиту. Протокол підшивається у кримінальне провадження після Постанови про проведення допиту особи у режимі відео- (телефонної) конференції (далі – Постанова).

До Протоколу приєднуються матеріали, які надійдуть від службової особи, яка виконувала Постанову слідчого про проведення допиту у режимі відео- (телефонної) конференції (Рапорт службової особи, яка виконувала Постанову слідчого, Пам'ятка про роз'яснення прав допитуваному з підписами допитуваного про отримання її копії та роз'яснення прав, копія документа, який посвідчує особу допитуваного, документи про участь адвоката (захисника, перекладача), якщо вони брали участь у допиті) та матеріальний носій з відеозаписом процесу допиту (особливо цінним буде для слідчого-ініціатора відеозапис допиту у режимі телефонної конференції. Він дасть можливість слідчому, а під час судового розгляду – судді оцінити реакцію допитаного у режимі телефонної конференції на запитання слідчого (ст. 232 КПК України).

Службова особа, яка забезпечує виконання Постанови слідчого за місцем проживання (знаходження, перебування) особи, яку необхідно допитати (службова особа-виконавець), зобов'язана виконати наступні дії: вручити особі Пам'ятку про її процесуальні права та обов'язки, роз'яснивши їх зміст, перевірити документи, що посвідчують особу, та перебувати поряд з нею до закінчення слідчої (розшукової) дії (ч. 5 ст. 232 КПК України).

відомості щодо обставин відеозйомки), який складається після закінчення слідчої (розшукової) дії.

Відео (телефонний) запис допиту на будь-якому носії інформації (диск, флеш-пам'ять тощо) приєднується разом з Протоколом та іншими матеріалами до кримінального провадження. Диск чи флеш-пам'ять вкладаються в окремий файл, опечатуються печаткою «Для пакетів» підрозділу, у якому працює слідчий-ініціатор, та завіряється підписом слідчого. Файл вшивається у відповідний том кримінального провадження після Протоколу та інших матеріалів, які стосуються цього допиту.

Додаток 39-А

П Р О Т О К О Л
допиту в режимі відеоконференції

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Допит розпочато о «____» год. «____» хв.
Допит закінчено о «____» год. «____» хв.

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____,
у приміщенні_____,
(вказується місце перебування слідчого-ініціатора допиту)
а також _____
_____
(вказується місце перебування особи, допит якої здійснюється у режимі відеоконференції)
за допомогою _____
(інформація про канали зв'язку, що гарантують інформаційну безпеку
_____
та технічну можливість проведення даної слідчої (розшукової) дії і виконання вимог ст. 232 КПК України)
за клопотанням _____
(прізвище та ініціали особи (осіб), яка заявила(ли) клопотання та її (їх) процесуальний статус)
в присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:
_____
(їх прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис)
_____,
яким, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування процесуальної дії, умови та порядок їх використання: _____
_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються
_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)
з дотриманням вимог статей 104, 106, 223, 224 та 232 КПК України, допитав як
_____
(вказується процесуальний статус особи, яку допитують):

1. Прізвище, ім'я та по батькові _____
(у називному відмінку)
2. Дата та місце народження _____
3. Національність_____
4. Громадянство _____
5. Освіта _____
6. Місце роботи (навчання) _____
7. Рід заняття, посада, контактні телефони (робочий, домашній, мобільний)____

8. Місце проживання (реєстрації) _____

9. Судимість _____

10. Чи є депутатом (якої Ради)_____

_____

11. Відомості про паспорт або інший документ, що посвідчує особу_____

_____ ,

(серія, номер, коли та ким виданий)

який перебуває у місці дистанційного сприйняття, що підтверджується_____

_____

(посада, звання, прізвище та ініціали службової особи, яка, на виконання вимог ст. 232 КПК, уповноважена

_____

підтвердити особу допитуваного)

По суті поставлених запитань _____ дав (дала)

(прізвище та ініціали особи, яку допитують)

такі показання: _____

_____

(вказати отримані в результаті процесуальної дії відомості, важливі для цього кримінального провадження)

_____

_____

Заяви і доповнення до протоколу _____

(відсутні або вказуються

_____

прізвище та ініціали учасника процесуальної дії, викладається коротко суть заяви чи доповнення)

До протоколу додаються: _____

(носій інформації, на якому зафіксована проведена процесуальна дія)

_____

Учасники _____

(підпис, ініціали, прізвище)

_____

(підпис, ініціали, прізвище)

Допитав:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 39-Б

П Р О Т О К О Л
допиту свідка в режимі відеоконференції

Місто Київ «28» січня 2014 року

Допит розпочато о «14» год. «00» хв.
Допит закінчено о «15» год. «55» хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, використовуючи *систему для проведення процесуальних дій дистанційно (допиту у режимі відеоконференції) «SRS TeleConnect»*, з приміщення СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС України у м. Києві, обладнаного для проведення дистанційного досудового розслідування, встановила відеозв'язок із старшим слідчим СУ ФР ГУ ДФС України у Дніпропетровській області майором податкової міліції Зінченко Марією Михайлівною, яка знаходиться у приміщенні СУ ГУ ДФС України у Дніпропетровській області, обладнаному для проведення дистанційного досудового розслідування.

Крім того, з метою забезпечення об'єктивності та дотримання процесуальних прав допитуваного Гарбали А. М. хід слідчої (розшукової) дії фіксується за допомогою відеокамери *Nikon*, яка знаходиться у приміщенні СУ ГУ ДФС України у Дніпропетровській області, обладнаному для проведення дистанційного досудового розслідування.

(інформація про канали зв'язку, що гарантують інформаційну безпеку

та технічну можливість проведення даної слідчої дії і виконання вимог ст. 232 КПК України)

за клопотанням: *клопотання не надходили,*

(прізвище та ініціали особи (осіб), яка заявила (ли) клопотання та її (їх) процесуальний статус)

у присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії: *інші особи не присутні при проведенні допиту,*

(їх прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис)

з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування слідчої (розшукової) дії, умови та порядок їх використання: *перебіг допиту та зміст показань допитуваного Гарбали А. М. фіксується за допомогою системи для проведення процесуальних дій дистанційно (допиту у режимі відеоконференції) «SRS TeleConnect», якою обладнані приміщення для проведення дистанційного досудового розслідування СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві та СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області, а також відеокамери Nikon, яка встановлена за місцем знаходження допитуваного Гарбали А. М.*

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

з дотриманням вимог статей 104, 106, 223, 224 та 232 КПК України, допитав як свідка *директора ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)*

(вказується процесуальний статус особи, яку допитують):

1. Прізвище, ім'я та по батькові: *Гарбала Андрій Миколайович.*
(у називному відмінку)
2. Дата та місце народження: *12.03.1979, м. Краснодон, Луганської обл.*
3. Національність: *українець*
4. Громадянство: *України*
5. Освіта: *середня (у 1997 р. закінчив загальноосвітню школу (ЗОШ) № 3 у м. Краснодон)*
6. Місце роботи (навчання): *тимчасово безробітний*
7. Рід заняття, посада, контактні телефони (робочий, домашній, мобільний): *моб. тел. (093)567-23-12*
8. Місце проживання (реєстрації): *вул. Гагаріна, 18, кв. 33, м. Дніпропетровськ*
9. Судимість: *із слів – не судимий*
10. Чи є депутатом (якої Ради): *із слів – не є*
11. Відомості про паспорт або інший документ, що посвідчує особу: *паспорт серії ВК 546231, виданий РУ ГУ МВС у Луганській обл., 22.03.1997,*

який перебуває у приміщенні, обладнаному для проведення дистанційного досудового розслідування, розташованому у СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області, що підтверджується старшим слідчим СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області майором податкової міліції Зінченко Марією Михайлівною

(посада, звання, прізвище та ініціали службової особи, яка, на виконання вимог ст. 232 КПК, уповноважена підтвердити особу допитуваного)

По суті поставлених запитань Гарбала А. М. дав такі показання

(прізвище та ініціали особи, яку допитують)

(вказати отримані в результаті процесуальної дії відомості, важливі для цього кримінального провадження)

Запитання слідчого: чи здійснювали Ви реєстрацію підприємства ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801)? Якщо здійснювали, то за яких обставин, які при цьому підписували документи?

Відповідь свідка: з 2010 року я ніде не працюю. Роботу знайти не можу. На початку січня 2012 року, у зв'язку із скрутним матеріальним становищем, я погодився на пропозицію незнайомих мені осіб за грошову винагороду у розмірі 1 500 грн зареєструвати на своє ім'я підприємство ТОВ «Україна». Спочатку мені зателефонував чоловік, який представився Євгеном, та повідомив, що ми з ним працювали у 2010 році на будівництві у м. Києві. Я Євгена згадати не міг,

але погодився на його пропозицію підзаробити, зареєструвавши на своє ім'я підприємство. Євген сказав, що мені зателефонує чоловік для призначення місця зустрічі, а мені потрібно при собі мати оригінали та копії паспорта та ідентифікаційного коду. Пізніше мені зателефонував чоловік на ім'я Юрій, сказав, що він від Євгена, і запропонував зустрітися з ним біля офісу нотаріуса, який знаходиться у Бабушкінському районі м. Дніпропетровськ, за приміщенням універмагу, але точної адреси я не пам'ятаю. Зустрівшись з Юрієм, прізвища його я не знаю, ми зайшли до нотаріуса, де я підписав всі реєстраційні документи ТОВ «Україна» та документи для відкриття рахунку у банківській установі. У нотаріуса Юрій на підписаних мною документах поставив печатку підприємства ТОВ «Україна», після чого документи та печатку поклав до себе у сумку.

Пізніше, але точної дати не пам'ятаю, я з Юрієм поїхав до банку, назву якого не пам'ятаю, і там підписав усі документи, які були надані мені співробітником банку. У банку я отримав конверт, у якому знаходився електронний цифровий підпис для банківських документів та віддав його Юрію, а Юрій передав мені 1 500 грн. Після цього я Юрія не бачив і він мені більше не телефонував.

Запитання слідчого: повідомте номери телефонів, з яких Вам телефонували Юрій та Євген.
Відповідь свідка: номери телефонів у мене не збереглися.

Запитання слідчого: опишіть зовнішність Юрія.
Відповідь свідка: зріст Юрія приблизно 180 см, худорлявої статури, його голова була повністю оголена (без волосся), більше я нічого не пам'ятаю.

Запитання слідчого: чи вносили Ви особисте майно чи грошові кошти до статутного фонду ТОВ «Україна»?
Відповідь свідка: ні, не вносив.

Запитання слідчого: чи давали Ви доручення іншій особі у присутності нотаріуса на здійснення реєстрації та діяльності підприємства ТОВ «Україна»?
Відповідь свідка: у нотаріуса я підписав багато документів, але які саме я не пам'ятаю.

Запитання слідчого: чи отримували Ви особисто дозвіл на виготовлення печатки ТОВ «Україна»?
Відповідь свідка: ні, не отримував.

Запитання слідчого: чи підписували Ви угоду про оренду офісного приміщення ТОВ «Україна»?
Відповідь свідка: ні, не підписував.

Запитання слідчого: чи здійснювали Ви особисто постановку підприємства на облік в органах фіскальної (податкової) служби?
Відповідь свідка: ні, не здійснював.

Запитання слідчого: чи одержували Ви свідоцтво платника податку на додану вартість (ПДВ) в органах фіскальної служби?

Запитання слідчого: Ви особисто мали намір щодо ведення фінансово-господарської діяльності підприємством ТОВ «Україна», чи, можливо, Вам відомо, з якою метою створювалось це підприємство?
Відповідь свідка: особистого наміру щодо ведення фінансово-господарської діяльності підприємством ТОВ «Україна» я не мав і з якою метою воно створювалось мені невідомо.

Запитання слідчого: чи працювали Ви особисто на даному підприємстві?
Відповідь свідка: ні, не працював.
Запитання слідчого: чи можете Ви повідомити, хто здійснював оформлення фінансових та бухгалтерських документів ТОВ «Україна»?
Відповідь свідка: мені це невідомо.

Запитання слідчого: чи відомо Вам, чим займалось підприємство ТОВ «Україна» і яка велась фінансово-господарська діяльність цим підприємством?
Відповідь свідка: мені це невідомо.

Заяви і доповнення до протоколу: *заяви та доповнення не надходили*

(відсутні або зазначається суть заяви чи доповнення)

До протоколу додаються: *флеш-пам'ять Team 6 GB, на якій зафіксовано перебіг та зміст допиту свідка Гарбали А. М.*

(носій інформації, на якому зафіксована проведена слідча дія)

Учасники _____
(підпис, ініціали, прізвище)

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Допитав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

6.6. Рапорт слідчого-виконавця, складений на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відео- (телефонної) конференції (далі – **Рапорт**) – письмовий процесуальний документ, форма та зміст якого повинні відповідати вимогам, встановленим до цього виду документів (ст. 232 КПК України).

Організація, проведення та документування допиту у режимі відеоконференції

Слідчий, який розслідує кримінальне правопорушення, з метою забезпечення оперативності кримінального провадження має право проводити у режимі відео- або телефонної конференції *допит, опитування* чи/та *впізнання* особи (речі) (дистанційне досудове розслідування). Рішення про здійснення дистанційного досудового розслідування слідчий оформляє *Постановою* (наприклад: Постанова про допит особи у режимі телефонної конференції; Постанова про пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції; Постанова про пред'явлення речі для впізнання у режимі відеоконференції).

У процесуальних документах, складених слідчим за результатами дистанційного досудового розслідування, застосовується термін «допит», «допитування» чи «опитування» – залежно від виду фактично проведеної процесуальної дії. За результатами опитування слідчим-ініціатором складається Рапорт, а за результатами допиту (впізнання) – Протокол допиту у режимі відеоконференції (Протокол впізнання особи у режимі відеоконференції; Протокол впізнання речі у режимі відеоконференції) (ч. 11 ст. 232 КПК України).

Службова особа, яка, виконуючи Постанову слідчого-ініціатора, організувала допит (впізнання) особи (речі) у режимі відеоконференції та була присутня під час його проведення, після закінчення слідчої (розшукової) дії готує Супровідний лист (далі – Лист) на ім'я слідчого-ініціатора. До Листа додаються Рапорт, яким підтверджується факт присутності виконавця при допиті (впізнанні), та короткий виклад показань допитаного (у разі проведення впізнання – обставин проведеного впізнання та його результатів), а також зібрані виконавцем документи: копія паспорта допитуваної особи (у разі пред'явлення особи для впізнання – копії паспортів *усіх осіб*, які пред'являлись для впізнання, у тому числі й особи, яку впізнавали, не залежно від результатів впізнання; примірник Пам'ятки про роз'яснення прав з підписом допитуваного (у разі пред'явлення особи для впізнання – підписом особи, яку пред'являли для впізнання, або особи, яка впізнавала, якщо їм вручались Пам'ятки про роз'яснення прав) та інші документи, у тому числі технічні носії інформації, якщо застосовувалась додаткова відеозйомка під час проведення допиту (впізнання) у режимі відеоконференції (ст. 232 КПК України).

Супровідний лист друкується службовою особою-виконавцем у 2-х примірниках, на фірмовому бланку підрозділу ДФС, де працює ця особа. Лист та додатки до нього реєструються у канцелярії підрозділу ДФС, де працює особа-виконавець, як загальна вихідна кореспонденція (на Листі канцелярією проставляється вихідний номер). Перший примірник Листа з додатками – направляється слідчому-ініціатору для приєднання до матеріалів кримінального провадження. Другий примірник – підшивається та зберігається у канцелярії підрозділу разом з Постановою слідчого, яка виконувалась, або у службової особи, яка її виконувала.

Додаток 40-А

_____
(посада, звання, прізвище, ініціали

_____
особи, який доповідається)

РАПОРТ

Доповідаю, що мною,_____, у порядку,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові особи, яка доповідає)
передбаченому ст. 232 КПК України, з метою забезпечення оперативності здійснення дистанційного досудового розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за
№ _____, у зв'язку з _____
(вказуються причини і обставини, передбачені ч. 11 ст. 232 КПК України)
«___»_____20__року, у період часу

з «____» год. «____» хв.
до «____» год. «____» хв.
_____
(дата і час здійснення процесуальної дії дистанційно)

було проведено _____
_____
(назва процесуальної дії: прізвище, ім'я, по батькові особи (осіб), місце та дата народження,
_____
місце реєстрації та фактичного проживання, за участі якої (яких)
_____
проведена процесуальна дія у режимі відео- (телефонної) конференції)

Особу (осіб) _____ було встановлено
_____
_____
(зазначити прізвище, ім'я, по батькові кожного учасника процесуальної дії, проведеної дистанційно
_____
та документ, який посвідчує особу цього учасника)

Проведена _____
(назва процесуальної дії)

За участі _____ фіксувалось за допомогою _____
(прізвище, ініціали)
_____
(зазначити технічні засоби фіксування процесуальної дії, проведеної дистанційно:
_____
модель, марка, серійний номер, інші ідентифікуючі ознаки)

_____

_____

_____,

про що, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, перед її початком було повідомлено _____ .

(прізвище, ініціали)

Під час проведення _____ було встановлено, що

(назва процесуальної дії)

_____

(викласти коротко перебіг та результати проведеної дистанційно процесуальної дії;

_____

у разі допиту – зміст показань допитаної особи (осіб)

_____

_____

_____

_____

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____ 20___ року

Додаток 40-Б

Слідчому першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенанту податкової міліції
Туровській А. Я.

РАПОРТ

Доповідаю, що мною, старшим слідчим СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області майором податкової міліції Зінченко Марією Михайлівною, у порядку, передбаченому ст. 232 КПК України, з метою забезпечення оперативності досудового розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, на виконання Постанови від 25 січня 2014 року про проведення допиту у режимі відеоконференції були проведені такі дії:

1. Забезпечена явка для допиту у режимі відеоконференції 28 січня 2014 року, о 14 годині, свідка Гарбали Андрія Миколайовича (реєстраційний номер облікової картки платника податків 8883476123) до приміщення, обладнаного для проведення дистанційного досудового розслідування, яке знаходиться в СУ ФР ГУ ДФС у Дніпропетровській області.

2. Особа Гарбали А. М. посвідчена паспортом (серія ВК № 546231, виданим РУ ГУ МВС у Луганській області 22.03.1997 (копію паспорта на двох аркушах – додаю до рапорту).

3. Під час вручення Повістки про виклик на допит Гарбалі А. М. була вручена Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки свідка (другий примірник Пам'ятки з підписами Гарбали А. М. на трьох аркушах – додаю до рапорту).

Допит Гарбали А. М. був проведений у режимі відеоконференції із застосуванням системи «SRS TeleConnect». Додатково технічні засоби під час допиту не застосовувались.

Під час допиту Гарбала А. М. пояснив, що підприємство ТОВ «Україна» він зареєстрував на прохання свого знайомого Євгена, з яким працював декілька років назад на будівництві. Згадати прикмети Євгена Гарбала А. М. не зміг. За реєстрацію підприємства Гарбала А. М. одержав 1 500 грн як винагороду. Реєстрацією займався знайомий Євгена Юрій. Прикмети Юрія: зріст приблизно

180 см., худорлявої статури, голова повністю оголена (без волосся). Інших прикмет Гарбала А. М., за його словами, не пам'ятає. Ніяких документів ТОВ «Україна» Гарбала А. М. не має. Після реєстрації ТОВ «Україна» всі документи залишились у Юрія. Чи працювало підприємство після реєстрації і яку фінансово-господарську діяльність здійснювало Гарбала А. М. не знає.

Додаток: матеріали на восьми аркушах.

Старший слідчий СУ ФР ГУ ДФС
у Дніпропетровській області
майор податкової міліції М. М. Зінченко

6.7. **Протокол пред'явлення особи для впізнання за фотознімком** (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ встановленої форми (ст. 228 КПК України).

Організація, проведення та документування пред'явлення особи для впізнання за фотознімком

Пред'явлення особи для впізнання за фотознімком – слідча (розшукова) дія, процес проведення та результати якої фіксуються у Протоколі.

Перед тим, як пред'являти особі фотознімки для впізнання, необхідно допитати цю особу щодо прикмет особи, яку вона буде впізнавати за фотознімком. Допит особи, якій будуть пред'явлені фотознімки, оформляється Протоколом допиту. У Протоколі допиту обов'язково повинно бути відображено не менше трьох прикмет або ознак (за сукупністю), за якими особа зможе впізнати іншу особу за фотознімком.

Під час розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, про прикмети осіб, з якими ведеться спільна фінансово-господарська діяльність порушника податкового законодавства, як правило, службові особи партнерів по бізнесу допитуються одночасно із допитом їх про спільну діяльність з особами, щодо яких розпочато кримінальне провадження. Протягом цього ж допиту слідчий з'ясовує, чи може особа впізнати представників партнерів по бізнесу особисто чи/або за фотознімком. Такий протокол фактично і є підставою для подальшого пред'явлення осіб чи/або фотознімків для впізнання. За його наявності особу вже не потрібно викликати і допитувати щодо прикмет партнерів по бізнесу перед фактичним пред'явленням їй цих осіб чи їх фотознімків.

Як показує практика розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, доцільно застосовувати під час пред'явлення для впізнання відеозйомку. Відеозйомка дає можливість фіксувати реакцію особи, яка впізнає, на пред'явлені фотознімки. Якщо слідчий планує застосовувати під час пред'явлення для впізнання відеозйомку, доцільно запросити спеціаліста, який буде проводити фіксування перебігу слідчої (розшукової) дії. З метою забезпечення якості та результативності слідчої (розшукової) дії слідчий особисто не повинен проводити відеозйомку. Крім технічних засобів, які забезпечать відеозйомку, слідчий повинен підготувати та перевірити технічну справність комп'ютера та принтера, які будуть використані під час проведення слідчої (розшукової) дії, достатність паперу тощо.

Пред'явлення для впізнання особи за фотознімками буде мати юридичну силу, якщо тактично грамотно підготувати цю слідчу (розшукову) дію. Так, необхідно, крім фотознімку особи, яку будуть впізнавати, підібрати ще три фотознімки осіб тієї ж статі. Фотознімки, що пред'являються, не повинні мати різких відмінностей між собою за формою та іншими особливостями, що суттєво впливають на сприйняття зображення (ч. 7 ст. 228 КПК України). На фотознімках повинні бути зображені особи приблизно однакового віку, мати подібні риси (тип) обличчя, зачіски, одяг тощо.

Протокол оформляється на бланку встановленої форми, роздруковується у єдиному примірнику. Усі чотири фотознімки наклеюються на бланк Протоколу. Фотознімки прошиваються та кожен фотознімок скріплюється круглою печаткою підрозділу ДФС чи слідчого підрозділу (за наявності печатки у слідчому підрозділі), яка

проставляється у правому нижньому куті фотознімку. Після ознайомлення із змістом Протоколу він підписується всіма учасниками слідчої (розшукової) дії. Крім того, поняті підписують кожну сторінку Протоколу у нижній її частині, засвідчуючи таким чином достовірність викладеної на цій сторінці інформації.

З метою забезпечення оперативності досудового розслідування (необхідності одержання нових доказів, перевірки одержаної інформації, відсутності інформації щодо місця перебування особи, яку терміново необхідно пред'явити для впізнання тощо) *пред'явлення особи за фотознімком може бути проведено у режимі відеоконференції.*

При проведенні зазначеної слідчої (розшукової) дії дистанційно можуть виникнути такі ситуації:

а) особа, яка буде впізнавати, раніше не допитувалась щодо прикмет особи, яку необхідно впізнати за фотознімком, але слідчий має достатньо інформації про те, що ці особи знайомі між собою;

б) особа, яка буде впізнавати, допитана раніше слідчим-ініціатором щодо прикмет особи, яку вона буде впізнавати за фотознімком.

Незалежно від ситуації, особа, яка буде впізнавати іншу особу за фотознімком, повинна бути попередньо допитана слідчим-ініціатором. Не має значення, чи відбудеться це безпосередньо під час відеозв'язку: допит, а потім впізнання. Чи допит вже мав місце, а впізнання за фотознімком відбудеться під час відеозв'язку.

Важливою в обох випадках є обізнаність слідчого щодо матеріалів кримінального провадження, яка може вплинути:

– на зміст та якість як допиту, так і впізнання особи за фотознімками;

– тягти за собою негайне прийняття рішення щодо доцільності пред'явлення особи для впізнання за фотознімком одразу ж після допиту;

– негайне прийняття слідчим-ініціатором після спілкування з особою, яка впізнавала іншу особу за фотознімком, аналізу її поведінки та реакції на допит та/або пред'явлення особи для впізнання за фотознімком необхідних процесуальних рішень.

Протокол з фотознімками в обох випадках готує слідчий-ініціатор. Якщо особа, яка буде впізнавати іншу особу за фотознімком, дистанційно віддалена від місця здійснення досудового розслідування, Протокол з фотознімком разом з Постановою про проведення впізнання особи за фотознімком у режимі відеоконференції направляється за місцем знаходження особи, яка буде впізнавати особу за фотознімком. Службова особа-виконавець, за необхідності (якщо особа попередньо не допитувалась), попереджається про те, що слідчий-ініціатор буде особисто допитувати особу щодо прикмет особи, яку необхідно впізнати, перед тим, як пред'явити їй фотознімок. Протокол допиту особи веде слідчий-ініціатор. Цей Протокол не підписується особою, яка допитувалась. Службова особа-виконавець зазначає про це у Рапорті та викладає у ньому короткий зміст показань, які давались допитуваною особою слідчому, акцентуючи увагу на прикметах чи сукупності прикмет, за якими буде пізнаватись особа за фотознімком.

Службова особа-виконавець повинна забезпечити явку на відеоконференцію особи, яка буде впізнавати іншу особу за фотознімком, понятих, а також адвоката (захисника), перекладача – за потреби. Щоб передбачити необхідність участі перелічених

осіб заздалегідь, слідчий-ініціатор, *якщо особа раніше не допитувалась,* повинен, крім Протоколу пред'явлення особи для впізнання за фотознімком та повістки, додати до Постанови про пред'явлення особи для впізнання за фотознімком у режимі відеоконференції також Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки особи, яка буде впізнавати особу за фотознімком (залежно від процесуального статусу цієї особи у кримінальному провадженні – потерпілий, свідок тощо) – у 2-х примірниках. При врученні повістки службова особа-виконавець одночасно вручає особі Пам'ятку та роз'яснює, за потреби, її права та обов'язки. Цей факт засвідчується на 2-му примірнику Пам'ятки підписом особи, яка її одержала. Примірник Пам'ятки з підписом в подальшому буде приєднано до матеріалів кримінального провадження разом з іншими документами, оформленими службовою особою-виконавцем. Такий підхід дозволить не тільки оперативно забезпечити участь у відеоконференції всіх заінтересованих осіб, але й гарантує дотримання прав особи, якій буде пред'явлено особу для впізнання за фотознімком у режимі відеоконференції.

З метою забезпечення належної якості відеозв'зку доцільно заздалегідь налагодити та перевірити зв`язок між підрозділами за місцем проведення розслідування та місцем знаходження особи, яка буде впізнавати особу за фотознімком у режимі відеоконференції.

Додаток 41-А

П Р О Т О К О Л
пред'явлення особи для впізнання за фотознімком

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Впізнання розпочато о «____» год. «____» хв.
Впізнання закінчено о «____» год. «____» хв.

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____ 20__ року
за № _____,
у приміщенні_____
(зазначити місце проведення процесуальної дії)

при _____ освітленні з дотриманням вимог стст. 104, 223, 228
(денному, штучному)
та 231 КПК України в присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:

_____
_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис учасника процесуальної дії)
_____
_____
_____,
яким, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:_____
_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються
_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)
_____,
у присутності понятих:

1) _____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)
2)_____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)
яким, відповідно до стст. 11, 13, 15, 66, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки, пред'явив _____
(процесуальний статус, прізвище, імя та по батькові особи, яка впізнає)

яким, відповідно до стст. 11, 13, 15, 66, 222 та 223 КПК України роз'яснені їхні права і обов'язки, пред'явив _____
(процесуальний статус, прізвище, імя та по батькові особи, яка впізнає)
для впізнання прошитих та скріплених печаткою_____
(якого органу)
фотознімки таких осіб:

Фото № 1		Фото № 2		Фото № 3		Фото № 4

Перед пред'явленням фотознімка для впізнання у _____
_____.
(процесуальний статус, прізвище, ім'я, по батькові особи, яка впізнає)
попередньо з'ясовано слідчим, чи може він (вона) впізнати особу за фотознімком, зовнішній вигляд і прикмети особи, а також обставини, за яких він (вона) бачив (ла) особу, фотознімок якої пред'являється для впізнання.

На запитання слідчого _____ пояснив (ла):
(процесуальний статус, прізвище, ініціали особи, яка впізнає)

_____
_____
(зазначити не менше трьох ознак (чи їх сукупність), за якими особа може впізнати особу на фотознімку)
_____
_____
_____
_____
_____

_____
(підпис)

Свідок попереджений про кримінальну відповідальність за відмову від давання показань за ст. 385 КК України і за давання завідомо неправдивих показань за ст. 384 КК України. (Потерпілий – за давання завідомо неправдивих показань за ст. 384 КК України).

_____
(підпис)

На запитання слідчого, чи впізнає він (вона) когось із осіб, зображених на фотознімках, _____ заявив (ла),
(прізвище, ініціали)

що_____
(ознаки (чи їх сукупність), за якими особа впізнала особу на фотознімку)
_____
_____
_____
_____
_____
_____

З протоколом ознайомлені:

(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії;

підпис, ініціали, прізвище)

Особа, якій пред'являлися фотознімки для впізнання

(підпис, ініціали, прізвище)

Учасники:

1. (підпис, ініціали, прізвище)

2. (підпис, ініціали, прізвище)

Поняті:

1. (підпис, ініціали, прізвище)

2. (підпис, ініціали, прізвище)

Впізнання провів:

Слідчий

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 41-Б

ПРОТОКОЛ
пред'явлення особи для впізнання за фотознімком

Місто Київ 10 лютого 2014 року

Впізнання розпочато о «12» год. «00» хв.
Впізнання закінчено о «13» год. «40» хв.

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, у приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві *при денному*
(денному, штучному)
освітленні, з дотриманням вимог стст. 104, 223, 228 та 231 КПК України, в присутності особи, якій роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст 222 КПК України про її обов'язок не розголошувати відомості щодо проведе цесуальної дії:

інші особи не залучались І.В. Зубко І.В. Дубко І.О. Лисюк

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис учасника процесуальної дії)

яким, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:
технічні засоби не застосовувались,

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються при проведенні цієї процесуальної дії, підписи осіб)

у присутності понятих:

1. Зубка Ігоря Валентиновича, 12.09.1981 р.н., який проживає за адресою: вул. Донецька, буд. 12, кв. 2, м. Київ;

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

2. Дубко Ірини Володимирівни, 10.10.1984 р. сиває за адресою: вул. Гагаріна, буд. 1, кв. 42-А, м. Київ,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, а підпис)

яким, відповідно до стст. 11, 13, 15, 66, 222 та 223 КПК України, роз'яснені їхні права і обов'язки, пред'явив *свідку Лисюк Ірині Олексіївні*

(процесуальний статус, прізвище, ім'я та по бать і пізнає)

1. 2.

для впізнання скріплені печаткою *СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві*

(якого органу досудового розслідування)

Фотознімки таких осіб:

Фото № 1 *Фото № 2* *Фото № 3* *Фото № 4*



Перед пред'явленням фотознімків *у свідка Лисюк І. О.*

(прізвище, ініціали)

попередньо з'ясовано слідчим, чи може вона впізнати *директора ТОВ «Україна» Гарбалу Анорія Миколайовича* за фотознімком, зовнішній вигляд і прикмети *Гарбали А. М.*, а також обставини, за яких вона бачила *Гарбалу А. М.*

На запитання слідчого *свідок Лисюк І. О.* пояснила:

(прізвище, ініціали)

як я раніше давала показання, викладені в протоколі мого допиту від 28.01.2014, я можу впізнати директора ТОВ «Україна» Гарбалу Анорія Миколайовича. На вигляд йому 30–35 років, обличчя худорляве, волосся темне, очі карі, виразні, ніс прямий, невеликий. Особливих прикмет не пам'ятаю, але якщо я побачу фото, думаю, що зможу впізнати Гарбалу А. М.

(ознаки (чи їх сукупність), за якими особа може впізнати особу на фотознімку)

І. О. Лисюк

(підпис)

Свідок *Лисюк І. О.* попереджена про кримінальну відповідальність за відмову від давання показань за ст. 385 КК України і за давання завідомо неправдивих показань за ст. 384 КК України.

І. О. Лисюк

(підпис)

На запитання слідчого, чи впізнає вона когось із осіб, зображених на фотознімках, *Лисюк І. О.* заявила, що

вона нікого з пред'явлених на фотознімках осіб не впізнає.

1. 2.

274

З протоколом ознайомлені: *кожен учасник слідчої (розшукової) дії ознайомився з протоколом особисто. Зауважень та доповнень не надійшло.*

_____

(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії;

_____

підпис, ініціали, прізвище)

Особа, якій пред'являлися фотознімки для впізнання

_____ *І. О. Лисюк*

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті:

1. _____ *І. В. Зубко*

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____ *І. В. Дубко*

(підпис, ініціали, прізвище)

Впізнання провів:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

6.8. Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ встановленої форми (ст. 232 КПК України).

Організація, проведення та документування пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції

Пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції при трансляції з іншого приміщення (дистанційне досудове розслідування) – слідча (розшукова) дія, про проведення якої складається **Протокол пред'явлення особи для впізнання**. Протокол є письмовим процесуальним документом, який оформляється на бланку встановленої форми у єдиному примірнику.

Під час розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції (дистанційно) в основному проводиться з метою забезпечення *оперативності* досудового розслідування (тобто швидкого отримання результату – одержання нових доказів, перевірки наявних фактичних даних та обставин тощо) при неможливості безпосереднього спілкування слідчого та інших учасників кримінального провадження (ч. 1 ст. 232 КПК України).

Пред'явлення для впізнання особи у режимі відеоконференції буде мати юридичну силу, якщо тактично грамотно підготувати цю слідчу (розшукову) дію.

Ефективність та результативність проведення цієї слідчої (розшукової) дії залежить від ретельного планування та підготовки її слідчим-ініціатором.

Підготовчий етап включає:

а) з'ясування технічної можливості проведення впізнання особи у режимі відеоконференції (дистанційно).

Слідчий-ініціатор шляхом спілкування у телефонному режимі з керівником слідчого підрозділу за місцем знаходження особи, яку планується пред'являти для впізнання (чи особи, яка буде впізнавати іншу особу), з'ясовує технічну можливість проведення впізнання у режимі відеоконференції;

б) визначення дати, часу та інших обставин проведення слідчої (розшукової) дії.

Підлягає з'ясуванню та погодженню зі сторонами кримінального провадження питання можливості здійснення досудового розслідування дистанційно взагалі. Якщо підозрюваний дистанційно віддалений від слідчого-ініціатора і він заперечує проти проведення слідчої (розшукової) дії у режимі відеоконференції, ця дія проведена бути не може (ч. 3 ст. 232 КПК України).

З метою захисту прав учасників слідчої (розшукової) дії час розраховується таким чином, щоб особа, яка буде впізнавати іншу особу (чи особа, яка буде пред'явлена для впізнання), мала *три доби* з дня одержання повістки до дня фактичного проведення слідчої (розшукової) дії. Зазначений час ця особа може використати для спілкування з адвокатом (захисником), перекладачем – за потреби, вирішення питань з придбанням квитків для прибуття до місця проведення відеоконференції тощо) (ч. 8 ст. 135 КПК України);

в) підготовку необхідних процесуальних документів;

Слідчий-ініціатор виносить **Постанову про проведення впізнання особи у режимі відеоконференції** (далі – Постанова) та готує **Додатки** до цієї Постанови (Повістки, Пам'ятки про процесуальні права особи (за потреби) тощо).

Постанова виконує роль доручення службовій особі правоохоронного органу, на території юрисдикції якого перебуває особа, яка братиме участь у дистанційному досудовому розслідуванні (далі – службова особа-виконавець), провести такі процесуальні дії:

– встановити особу учасника слідчої (розшукової) дії (перевірити паспорт, зробити його ксерокопію та направити її разом з Протоколом пред'явлення особи для впізнання слідчому-ініціатору для приєднання до матеріалів кримінального провадження);

– за потреби – забезпечити *одночасне* вручення учаснику слідчої (розшукової) дії Повістки та Пам'ятки про процесуальні права, роз'яснивши їх зміст;

– перебувати поряд з цим учасником під час проведення впізнання у режимі відеоконференції.

Постанова слідчого-ініціатора може містити й інші доручення службовій особі-виконавцю.

Після закінчення слідчої (розшукової) дії службова особа-виконавець повинна написати Рапорт, у якому викласти стисло перебіг та зміст слідчої (розшукової) дії, який разом з іншими зібраними на вимогу слідчого-ініціатора документами направити для приєднання до матеріалів кримінального провадження (чч. 5 та 6 ст. 232 КПК України).

При *плануванні* проведення впізнання особи у режимі відеоконференції необхідно враховувати та передбачати такі *слідчі ситуації*:

а) особа, яка буде впізнавати іншу особу у режимі відеоконференції дистанційно віддалена від слідчого-ініціатора (знаходиться поряд із службовою особою-виконавцем). Ці особи раніше не допитувалась щодо прикмет особи, яку необхідно впізнати, але слідчий має достатньо інформації про те, що ці особи знайомі між собою.

У такій ситуації доцільно провести дві слідчі (розшукові) дії дистанційно: спочатку допитати особу, яка буде впізнавати іншу особу у режимі відеоконференції, а потім – пред'явити допитаному для впізнання іншу особу. Допит проводить слідчий-ініціатор, акцентуючи увагу на прикметах чи сукупності ознак, за якими особа може впізнати пред'явлену їй особу, та обставинах, за яких вона раніше бачила цю особу. Допит доцільно провести у присутності понятих. Ці ж поняті потім будуть присутні при пред'явленні допитаній особі іншої особи для впізнання. Показання допитаної особи оформляються **Протоколом допиту особи у режимі відеоконференції**. Протокол підписує слідчий-ініціатор та поняті. Таким чином, поняті, крім того, що підписують протокол, це її особисто, під час допиту, чують показання щодо прикмет, за якими буде впізнана особа у разі її пред'явлення допитуваному у режимі відеоконференції (дистанційно). Після закінчення впізнання складається та підписується слідчим-ініціатором, понятими та іншими учасниками слідчої (розшукової) дії **Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції**, у якому також фіксуються прикмети, за якими була впізнана особа раніше допитаною особою. Протокол складається та підписується всіма учасниками слідчої (розшукової) дії також і у випадку невпізнання раніше допитаною особою жодної особи з чотирьох пред'явлених у режимі відеоконференції, що відповідно і фіксується у складеному Протоколі;

б) особа, яка буде впізнавати іншу особу у режимі відеоконференції, допитана раніше слідчим-ініціатором щодо прикмет особи, яку вона буде впізнавати.

Таку особу не потрібно допитувати повторно, їй одразу можна пред'являти іншу особу для впізнання у режимі відеоконференції.

Таким чином, оцінюючи слідчу ситуацію, необхідно пам'ятати вимоги КПК України про те, що перед пред'явленням особі іншої особи для впізнання у режимі відеоконференції, ця особи повинна бути допитана щодо прикмет особи, яку вона буде впізнавати, та обставин, за яких вона раніше бачила цю особу. Допит оформляється Протоколом допиту. У Протоколі допиту обов'язково повинно бути відображено не менше трьох прикмет або ознак (за сукупністю), за якими особа зможе впізнати іншу особу, та обставин, за яких вона бачила цю особу.

Під час розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, можуть пред'являтись для впізнання порушники податкового законодавства колишнім партнерам по бізнесу та/або навпаки. Щодо прикмет цих осіб службові особи та інші співробітники колишніх партнерів по бізнесу (суб'єктів господарювання), як правило, допитуються одночасно із допитом їх про спільну діяльність з особами, стосовно яких розпочато кримінальне провадження. Під час допиту слідчий з'ясовує, чи може особа впізнати представників колишнього партнера по бізнесу. Такий Протокол фактично і є підставою для подальшого пред'явлення осіб для впізнання. За його наявності особу вже не потрібно викликати і допитувати щодо прикмет колишнього партнера по бізнесу перед фактичним пред'явленням їй цієї особи для впізнання у режимі відеоконференції.

Незалежно від ситуації особа, яка буде впізнавати іншу особу, попередньо повинна бути допитана *саме слідчим-ініціатором*. Не має значення, чи відбудеться це безпосередньо під час відеоконференції: спочатку допит, а потім – впізнання. Чи допит уже мав місце, а впізнання відбудеться під час відеоконференції.

Беззаперечним аргументом на користь допиту особи, яка буде впізнавати іншу особу *саме слідчим-ініціатором*, в обох випадках є обізнаність слідчого-ініціатора щодо змісту матеріалів кримінального провадження, яка може:

а) вплинути на зміст та якість як допиту, так і впізнання особи;

б) тягти за собою негайне прийняття рішення щодо *доцільності* пред'явлення особи для впізнання одразу ж після допиту (якщо особа раніше не була допитана з приводу можливості впізнати особу, яка інтересує слідчого);

в) викликати необхідність негайного прийняття певних процесуальних рішень слідчим-ініціатором після спілкування з особою, яка впізнавала іншу особу у режимі відеоконференції, аналізу її поведінки та реакції на допит та/або пред'явлення особи для впізнання;

г) за потреби вимагати здійснення повторного допиту особи, яка впізнавала, а також допиту особи, яка була впізнана щодо обставин кримінального провадження;

д) сприяти необхідності проведення одночасного допиту особи, яка впізнавала, та особи, яку впізнали, а також інших процесуальних дій.

Постанова про проведення впізнання особи у режимі відеоконференції разом з Повісткою про виклик особи для участі у відеоконференції та іншими додатками, залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні, може направлятись слідчим-ініціатором для виконання:

– за місцем знаходження особи, яка буде впізнавати особу, або

за місцем знаходження особи, яку необхідно пред'явити для впізнання у режимі відеоконференції.

З метою забезпечення оперативності (швидкого виконання) – можливе направлення перелічених документів електронною поштою, факсом або іншим засобом зв'язку (ч. 6 ст. 232 КПК України).

Залежно від слідчої ситуації існує різний порядок оформлення Протоколу та інших процесуальних документів, які фіксують перебіг та результати пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції. Визначальним є місце знаходження особи, яка буде впізнавати іншу особу дистанційно (особа, яка впізнає іншу особу, може знаходитись за місцем здійснення розслідування (поряд із слідчим, який проводить впізнання (далі – слідчий-ініціатор), чи віддалена від слідчого-ініціатора дистанційно і під час проведення слідчої (розшукової) дії знаходиться поряд із службовою особою-виконавцем) (ч. 6 ст. 232 КПК України).

Процесуальний порядок оформлення пред'явлення особи для впізнання, якщо особа, яка впізнає іншу особу у режимі відео конференції, знаходиться не за місцем здійснення розслідування (дистанційно віддалена від слідчого-ініціатора і знаходиться поряд із службовою особою-виконавцем)

Якщо особа попередньо не допитувалась щодо прикмет особи, яку необхідно впізнати, а слідчий-ініціатор, вивчивши матеріали кримінального провадження, має достатньо підстав вважати, що ці особи раніше спілкувались, доцільно про це зазначити у Постанові про пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції, яка направляється за місцем фактичного знаходження цієї особи. Залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні та процесуального статусу особи (свідок, потерпілий тощо), якій буде пред'явлено іншу особу для впізнання у режимі відеоконференції, їй може вручатись Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки (якщо така Пам'ятка раніше не вручалась чи процесуальний статус особи змінився). Пам'ятку готує слідчий-ініціатор у двох примірниках. Разом з Повісткою про виклик особи слідчий-ініціатор до Постанови додає й два примірники Пам'ятки.

Службова особа-виконавець вручає особі, яка буде впізнавати іншу особу у режимі відеоконференції, *Повістку* про виклик для участі у слідчій (розшуковій) дії та *Пам'ятку*, роз'ясненючи цій особі її права та обов'язки як учасника кримінального провадження, що посвідчується підписом викликаної особи на одному з примірників Пам'ятки. Один примірник Пам'ятки залишається у викликаної особи. Примірник Пам'ятки з підписом викликаної особи, разом з іншими документами (Рапортом, копією паспорта викликаної особи, документами, які підтверджують законність участі у слідчій (розшуковій) дії адвоката (захисника), перекладача – за потреби), зібраними службовою особою-виконавцем, буде направлений слідчому-ініціатору для приєднання до матеріалів кримінального провадження.

Якщо особа, яка буде впізнавати іншу особу у режимі відеоконференції, дистанційно віддалена від слідчого (знаходиться поряд із службовою особою виконавцем) і раніше вона не допитувалась з приводу прикмет цієї особи, Протокол допиту такої особи, як і Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції, *складає слідчий-ініціатор*. Протоколи не підписуються особою, яка впізнавала іншу особу у режимі відеоконференції. Службова особа-виконавець зазначає про це у Рапорті та викладає у ньому короткий зміст показань, які давались допитуваною особою слідчому перед проведенням впізнання особи у режимі відеоконференції, *акцентуючи увагу на прикметах чи сукупності прикмет, за якими впізнавалась особа*. Як зазначалось вище, обидва Протоколи підписує слідчий-ініціатор і поняті, які були присутні при допиті та впізнанні у режимі відеоконференції. Протокол

пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції підписують також усі інші учасники слідчої (розшукової) дії, які знаходились поряд із слідчим-ініціатором, у тому числі й особи, які пред'являлись для впізнання та впізнана особа (у разі впізнання серед пред'явлених осіб особи, прикмети якої викладені під час допиту особою, якій пред'явлено цю особу), а також адвокати (захисники), перекладачі учасників слідчої (розшукової) дії (за наявності).

Процесуальний порядок оформлення пред'явлення особи для впізнання, якщо особа, яка впізнає, знаходиться за місцем здійснення розслідування (поряд із слідчим-ініціатором)

З метою ефективності проведення впізнання особи у режимі відеоконференції, якщо особа, яка буде впізнавати іншу особу дистанційно, знаходиться за місцем здійснення розслідування, слідчий повинен забезпечити явку на відеоконференцію цієї особи, понятих, а також адвоката (захисника), перекладача – за потреби. Щоб передбачити необхідність участі перелічених осіб заздалегідь, слідчий-ініціатор повинен, крім Повістки, якщо особа раніше не допитувалась чи змінився її процесуальний статус, підготувати та заздалегідь вручити такій особі також Памятку про її процесуальні права та обов'язки (залежно від процесуального статусу цієї особи у кримінальному провадженні – потерпілий, свідок тощо). Пам'ятка готується у двох примірниках. При врученні Повістки слідчий одночасно вручає особі один примірник Пам'ятки та роз'ясняє, за потреби, права та обов'язки особи як учасника кримінального провадження. Цей факт засвідчується на другому примірнику Пам'ятки підписом особи, яка її одержала. Примірник Пам'ятки з підписом в подальшому буде приєднано до матеріалів кримінального провадження разом з іншими документами, оформленими за результатами проведення впізнання особи у режимі відеоконференції. Такий підхід дозволить не тільки оперативно забезпечити участь у відеоконференції всіх заінтересованих осіб, але й гарантує дотримання прав особи, якій буде пред'явлено іншу особу для впізнання у режимі відеоконференції.

З метою забезпечення належної якості відеозв'язку доцільно заздалегідь провести та перевірити зв'язок між підрозділами за місцем проведення розслідування та місцем знаходження особи, яка буде впізнавати особу у режимі відеоконференції (чи особи, яку буде пред'явлено для впізнання).

Як показує практика розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, доцільно застосовувати під час пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції додаткову відеозйомку. Відеозйомка повинна проводитись як за місцем знаходження особи, яка впізнає іншу особу, так і за місцем знаходження особи, яка пред'являється для впізнання у режимі відеоконференції. Такий підхід дає можливість додатково (крім запису трансляції відеоконференції, яка не завжди може бути якісною та безперервною) фіксувати реакцію особи, яка впізнає на пред'явлених їй осіб, та поведінку особи, яка пред'являється для впізнання. Якщо слідчий-ініціатор та службова особа-виконавець планують застосовувати під час пред'явлення для впізнання у режимі відеоконференції додаткову відеозйомку, доцільно з обох боків запросити спеціалістів, які будуть проводити фіксацію перебігу слідчої (розшукової) дії технічними засобами. З метою забезпечення якості та результативності слідчої (розшукової) дії ні слідчий-ініціатор, ні службова особа-виконавець *особисто* не повинні

проводити відеозйомку. Крім технічних засобів, які забезпечать відеозйомку, слідчому-ініціатору необхідно підготувати та перевірити технічну справність комп'ютера та принтера, які будуть використані під час проведення слідчої (розшукової) дії, достатність паперу тощо.

Важливим є етап визначення учасників слідчої (розшукової) дії

Так, крім особи, яка буде пред'явлена для впізнання, необхідно підібрати ще три особи тієї ж статі – статистів. Усі чотири особи повинні бути приблизно однакового віку, мати подібні риси (тип) обличчя, зачіски, одяг тощо.

Залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні підбір та явку учасників впізнання у режимі відеоконференції (особи, яка впізнає, особи яка пред'являється для впізнання, статистів, понятих тощо) забезпечує або слідчий-ініціатор, або службова особа-виконавець.

Присутність понятих при пред'явленні особи для впізнання у режимі відеоконференції обов'язкова. Поняті знаходяться у кабінеті слідчого-ініціатора, який проводить слідчу (розшукову) дію. Поняті підписують усі процесуальні документи, які складає слідчий-ініціатор:

– Протокол допиту особи, яка впізнає іншу особу у режимі відеоконференції. Такий Протокол складається слідчим-ініціатором у випадку, якщо особа раніше не допитувалась щодо прикмет особи, яку вона буде впізнавати у режимі відеоконференції;

– Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції, який складе слідчий-ініціатор після закінчення слідчої (розшукової) дії, засвідчивши її хід та перебіг, якість відеозв'язку під час відеоконференції та підписавши також опечатані та підписані матеріали відеозапису та носії інформації, на яких вони знаходяться.

Матеріали відеозапису вкладаються в окремі конверти (файли), опечатуються круглою печаткою слідчого підрозділу (чи підрозділу ДФС), підписуються понятими та слідчим і додаються до Протоколу пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції.

Якщо особою, яка пред'являлась для впізнання у режимі відеоконференції, та особами, які виконували роль статистів, Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції не підписується (вони дистанційно віддалені від слідчого-ініціатора), про це зазначається у Рапорті службовою особою-виконавцем. До Рапорту додаються копії паспортів осіб, які пред'являлись для впізнання, у тому числі й статистів, матеріали відеозйомки, яка проводилась додатково (крім запису перебігу відеоконференції), а також інші зібрані виконавцем документи (за потреби).

Відеозаписи допиту перед початком впізнання (якщо проводився такий допит) та пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції на будь-якому носії інформації (диск, флеш-пам'ять тощо) приєднується разом з Протоколами та іншими матеріалами, які стосуються цієї слідчої (розшукової) дії до кримінального провадження. Диск чи флеш-пам'ять вкладаються в окремий файл, опечатуються печаткою «Для пакетів» підрозділу, в якому працює слідчий-ініціатор, і завіряються підписами слідчого та понятих. Файл вшивається у відповідний том кримінального провадження після Протоколу та інших матеріалів, які стосуються цієї слідчої (розшукової) дії.

Додаток 42-А

П Р О Т О К О Л
пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Впізнання розпочато о «____» год. «____» хв.
Впізнання закінчено о «____» год. «____» хв.

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___» _____20__ року за № _____,
у приміщенні _____,
(зазначити місце знаходження слідчого)

а також_____
_____
(вказується місце знаходження допитуваного у режимі відеоконференції)

_____
_____
_____
_____

за ДОПОМОГОЮ_____
_____
(інформація про канали зв'язку, що гарантують інформаційну безпеку
_____
та технічну можливість проведення слідчої (розшукової) дії і виконання вимог ст. 232 КПК України)
_____
_____
_____
_____

за клопотанням_____
(прізвище та ініціали особи (осіб), яка заявила (ли) клопотання про проведення впізнання у режимі
_____
відеоконференції та її (їх) процесуальний статус)

у присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:_____
_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис учасника процесуальної дії)
_____
_____
_____
_____

_____
_____
_____,

яким, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування процесуальної дії, умови та порядок їх використання:_____

_____

(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____

при проведенні процесуальної дії, підписи осіб)

_____
_____
_____
_____
_____,

у присутності понятих:

1)_____

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

2)_____,

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

яким, відповідно до стст. 11, 13, 15 та 223 КПК України, роз'яснені їхні права і обов'язки, з дотриманням вимог стст. 104, 223, 228, 231 та 232 КПК України пред'явив свідку (потерпілому, підозрюваному) у даному кримінальному провадженні, який перебуває у місці дистанційного сприйняття, що підтверджується _____

_____

_____

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові службової особи, яка, на виконання вимог ст. 232 КПК України,

_____

уповноважена підтвердити особу свідка (потерпілого, підозрюваного)

_____
_____
_____

таких осіб:

1. _____

(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження)

2. _____
3. _____
4. _____

Перед пред'явленням особи для впізнання у свідка (потерпілого, підозрюваного) _____ слідчим попередньо з'ясовано, чи

(прізвище, ініціали)

може він (вона) впізнати особу, зовнішній вигляд і прикмети цієї особи, а також обставини, за яких він (вона) бачив (ла) цю особу.

На запитання слідчого свідок (потерпілий, підозрюваний)_____
(прізвище, ініціали)

відповів (ла):_____

_____

(зазначити прикмети (чи їх сукупність), за якими свідок (потерпілий, підозрюваний)

_____

може впізнати особу, яку має впізнати)

_____

_____

(підпис)

У відсутності особи, що впізнає, понятим було роз'яснено, що_____

_____

(обставини, які викликали необхідність пред'явлення особи для впізнання та

_____

засіб, яким здійснюється впізнання)

_____

Після цього слідчим особі, яка пред'являється для впізнання, у відсутності особи, яка впізнає, було запропоновано зайняти будь-яке місце серед інших осіб, в числі яких він (вона) буде пред'являтись для впізнання, і він (вона) вибрав місце_____

_____

(вказати місце: першим, другим, третім зліва направо, крайнім праворуч, крайнім ліворуч тощо)

Таким чином, особи, які пред'являються для впізнання, були розміщені зліва направо в такому порядку:

1. _____
(прізвище, ім'я, по батькові)
2. _____
3. _____
4.

_____

Свідок попереджений про кримінальну відповідальність за відмову від давання показань за ст. 385 КК України і за давання завідомо неправдивих показань за ст. 384 КК України (потерпілий – за давання завідомо неправдивих показань за ст. 384 КК України). _____
(підпис, ініціали, прізвище)

На запитання, чи впізнає він (вона) серед пред'явлених йому (їй) осіб особу, яку він (вона) має впізнати, свідок (потерпілий, підозрюваний) _____ заявив, що_____
(прізвище, ініціали)

_____

(перелічити прикмети (чи їх сукупність), за якими свідок (потерпілий, підозрюваний)

_____

впізнав особу, яку мав впізнати)

_____

_____

Заяви і доповнення до протоколу _____

_____

(відсутні або зазначається суть заяви чи доповнення)

До протоколу додаються: _____

(носій інформації, на якому зафіксована проведена процесуальна дія)

_____

Особи, які пред'являлися для впізнання:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

3. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Впізнана особа _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Учасники:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті:

1. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Впізнання провів:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 42-Б

П Р О Т О К О Л
пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції

Місто Київ 25 січня 2014 року

Впізнання розпочато о «*11*» год. «*20*» хв.
Впізнання закінчено о «*12*» год. «*50*» хв.

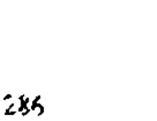
Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного 20 серпня 2013 року до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, *за клопотанням підозрюваної Пікуль К. Б.* з метою пред'явлення для впізнання у режимі відеоконференції *підозрюваній Пікуль К. Б. представника ТОВ «Україна», який називався Тараненком Сергієм Володимировичем*, з приміщення СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС України у м. Києві, обладнаного для проведення дистанційного досудового розслідування, використовуючи *систему для дистанційного проведення процесуальних дій (впізнаня у режимі відеоконференції) «SRS TeleConnect»*, встановила відеозв'язок із старшим слідчим СУ ФР ГУ ДФС України у Дніпропетровській області майором податкової міліції Ващуком Сергієм Петровичем, який перебував у приміщенні СУ ГУ ДФС України у Дніпропетровській області, обладнаному для проведення дистанційного досудового розслідування.

Крім того, з метою забезпечення об'єктивності та дотримання процесуальних прав учасників хід слідчої (розшукової) дії фіксується за допомогою відеокамер *«Sony S-200»*, які знаходяться у приміщеннях СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС України у м. Києві та СУ ГУ ДФС України у Дніпропетровській області, обладнаних для проведення дистанційного досудового розслідування.

З дотриманням вимог стст. 104, 106, 223, 224 та 232 КПК України у присутності осіб, яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та ст. 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії:

сторонні особи не присутні

(їх прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання, підпис)

1.  2. 

у присутності понятих:

1. Білалової Лілії Радиковни, яка проживає за адресою: вул. Ленінградська, буд. 23, кв. 15, м. Київ.

2. Пчельникова Іллі Миколайовича, який проживає за адресою: вул. Суворова, буд. 36, кв. 9, м. Київ,

яким відповідно до стст. 11, 13, 15 та 223 КПК України роз'яснені їхні права й обов'язки, а також, що їх залучено для проведення слідчої (розшукової) дії, а саме пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції, з дотриманням вимог ст. 107 КПК України, заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування слідчої (розшукової) дії, умови та порядок їх використання: *система для дистанційного проведення процесуальних дій «SRS TeleConnect», відеокамера «Sony S-200», носій інформації – з'ємна флешкарта «Sony» об'ємом 16 Гб.*

Перед пред'явленням особи для впізнання у режимі відеоконференції за відсутності осіб, які будуть пред'являтись для впізнання, у присутності понятих у підозрюваної *Пікуль К. Б.* слідчим попередньо з'ясовано, чи може вона впізнати *представника ТОВ «Україна», з яким вона зустрічалась при укладанні договорів між ТОВ «Енергія» та ТОВ «Україна», який називався Тараненком Сергієм Володимировичем,*

На запитання слідчого підозрювана *Пікуль К. Б.* відповіла: *що представника ТОВ «Україна», який називався Тараненком Сергієм Володимировичем, при укладанні договорів між ТОВ «Енергія» та ТОВ «Україна» вона може впізнати за сукупністю таких прикмет: особа чоловічої статі, середнього зросту, худорлявої статури, світле волосся, коротко підстрижене, на вигляд приблизно 35 -40 років.*

Після давання показань з метою уникнення передчасного візуального контакту Пікуль К. Д. запропоновано вийти з приміщення СУ ГУ ДФС України у Подільському районі м. Києва, обладнаного для проведення дистанційного досудового розслідування.

До приміщення СУ ГУ ДФС України у Дніпропетровській області, обладнаного для проведення дистанційного досудового розслідування, запрошені особи, які назвались Тараненком Сергієм Володимировичем, Сметанком Віктором Володимировичем, Коноваленком Андрієм В'ячеславовичем та Порубаєм Миколою Петровичем (особа кожного посвідчена паспортом, копії паспортів додаються до матеріалів, зібраних за результатами проведення впізнання).

Перелічені особи будуть пред'явлені Пікуль К. Б. для впізнання у режимі відеоконференції.

Тараненко С. В. запропоновано зайняти будь-яке місце серед трьох інших осіб, які будуть разом з ним пред'явлені Пікуль К. Б. для впізнання у режимі відеоконференції. Тара С В зайняв мі іва серед інших осіб.

1. 2.

Особи, які пред'являються для впізнання, були розміщені у такому порядку зліва направо:

1. Сметанко Віктор Володимирович
2. Тараненко Сергій Володимирович
3. Коноваленко Андрій В'ячеславович
4. Порубай Микола Петрович

З дотриманням вимог стст. 104, 223, 228, 231 та 232 КПК України перелічені особи пред'явлені підозрюваній Пікуль К. Б., яка запрошена до приміщення СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС України у м. Києві, обладнаного для проведення дистанційного досудового розслідування.

На запитання, чи впізнає вона серед пред'явлених їй осіб представника ТОВ «Україна», який називався Тараненком Сергієм Володимировичем, підозрювана Пікуль К. Б. заявила, що він сидить другим зліва.

_____ *К. Б. Пікуль*
(прізвище, ініціали)

Заяви і доповнення до протоколу *не надходили*

1. _____ *Л. Р. Білалова*

2. _____ *І. М. Пчельников*

До протоколу додаються: *носій інформації – з'ємна флеш-картка «Sony» об'ємом 16 Гб*

Особа, яка впізнавала _____ *К. Б. Пікуль.*

Особи, які пред'являлися для впізнання:

1. _____ *В. В. Сметанко*
2. _____ *С. В. Тараненко*
3. _____ *А. В. Коноваленко*
4. _____ *М. П. Порубай*

Впізнана особа _____ *С. В. Тараненко*
(підпис, ініціали, прізвище)

Впізнання провів:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

6.9. Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст. 225 КПК України).

Процесуальне забезпечення допиту свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні

У виняткових випадках, пов'язаних із необхідністю отримання показань свідка під час досудового розслідування, якщо через існування небезпеки для життя і здоров'я свідка, його тяжкої хвороби, наявності інших обставин, що можуть унеможливити його допит у суді або вплинути на повноту чи достовірність показань, *сторона кримінального провадження*, представник юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, *мають право звернутися до слідчого судді* із **Клопотанням** провести допит такого свідка в судовому засіданні, в тому числі одночасний допит двох чи більше вже допитаних осіб. У цьому випадку допит свідка здійснюється у судовому засіданні в місці розташування суду або перебування хворого свідка в присутності сторін кримінального провадження з дотриманням правил проведення допиту під час судового розгляду (ч. 1 ст. 225 та ст. 352 КПК України).

Для допиту тяжко хворого свідка під час досудового розслідування може бути проведено виїзне судове засідання (ч. 2 ст. 225 КПК України).

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, останнім часом неподинокі випадки допитів свідків у судовому засіданні під час досудового розслідування фактів ухилення від оподаткування (стст. 212 та 212-1 КК України), фіктивного підприємництва (ст. 205 КК України) та розкрадання державних коштів шляхом незаконного відшкодування податку на додану вартість з бюджету (ст. 191 КК України). Підставою для допиту є існування реальної небезпеки для життя і здоров'я свідків, погрози та залякування їх особами, причетними до створення злочинних схем ухилення від оподаткування, наявність інших обставин, що можуть унеможливити допит свідка в суді або вплинути на повноту чи достовірність показань.

Враховуючи викладене, у разі необхідності допиту свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні слідчий податкової міліції, за погодженням з прокурором, звертається до слідчого судді з **Клопотанням про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні.** Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 225 КПК України.

У Клопотанні обов'язково зазначаються:

– обставини вчиненого злочину, у зв'язку з розслідуванням якого подається Клопотання;

– правова кваліфікація злочину (стаття (частина статті) КК України);

– підстави для допиту свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні;

– відомості, що вказують на небезпеку для життя чи здоров'я свідка (за наявності);

– обставини, які можуть унеможливити допит свідка під час судового провадження або вплинути на повноту чи достовірність показань;

– період часу, за який необхідно допитати свідка;

– обставини, які необхідно з'ясувати під час допиту.

Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які підтверджують необхідність допиту свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні і можуть бути використані слідчим суддею з метою з'ясування обставин, які необхідно з'ясувати під час допиту.

Матеріали, які додаються до Клопотання, можуть складатись з:

– виписки з ЄРДР про стан розслідування кримінального провадження на момент звернення з Клопотанням;

– Акта перевірки дотримання податкового, митного та/або пенсійного законодавства (якщо об'єм Акта великий – до Клопотання долучаються копії тих аркушів Акта, які відображають загальні відомості про порушника (як правило – 1–3 аркуші), та аркушів, які містять висновки щодо несплачених податків (зборів, платежів);

– копій процесуальних та інших документів, які містять фактичні дані (докази), що мають значення для кримінального провадження і можуть бути використані слідчим суддею під час допиту свідка, у тому числі копій документів бухгалтерського та податкового обліку, протоколів допитів, висновків експертів, довідок тощо.

1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим.

До 3-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором, приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду. 3-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Порядок розгляду Клопотання та допиту свідка слідчим суддею передбачений ст.ст. 225 та 352 КПК України.

Додаток 43-А

Слідчому судді_____

_____
(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я
про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____, –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(короткий виклад обставин кримінального правопорушення, у зв'язку з розслідуванням якого
_____
подається клопотання; правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті
_____
(частини статті) закону України про кримінальну відповідальність; підстави для допиту
_____
свідка (прізвище, ім'я, по батькові) під час досудового розслідування в судовому засіданні; відомості, що
_____
вказують на небезпеку для життя чи здоров'я свідка та обставини, які можуть унеможливити
_____
його допит під час судового провадження або вплинути на повноту чи достовірність показань)
_____
_____

Ураховуючи викладене, керуючись ст. 225 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Допитати свідка _____

(прізвище, ім`я, по батькові, дата народження, місце проживання)

під час досудового розслідування в судовому засіданні стосовно _____

_____

(зазначити період часу та обставини, які необхідно з'ясувати під час допиту)

_____.

3. У разі потреби допитати свідка з інших питань, що мають значення для кримінального провадження.

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

ПОГОДЖЕНО

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 43-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ

про допит свідка під час досудового розслідування у судовому засіданні

Місто Київ «12» лютого 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток на суму 2 251 578 грн та податку на додану вартість на суму 12 900 000 грн, що підтверджується Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493 від 09.08.2013, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/22255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801). При цьому ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» не мали можливості фактично надавати послуги ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності, недостатність трудових ресурсів та основних фондів.

Крім того, згідно з Актом перевірки встановлено, що підприємства з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» формували податковий кредит з податку на додану вартість для ТОВ «Енергія».

Приводом до виявлення фактів ухилення від оподаткування службовими особами ТОВ «Енергія» стала заява колишнього бухгалтера Петрова П. М..

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров П. М. дійсно працював бухгалтером на підприємстві ТОВ «Енергія» з березня 2011 року. На посаду був призначений директором ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. Відділ бухгалтерії очолювала головний бухгалтер Лисюк І. О. В обов'язки Петрова П. М. входила обробка Актів приймання-передачі виконаних робіт. Акти Петров П. М. одержував від головного інженера Кондратенка В. В., в обов'язки якого входило приймання виконаних робіт від підприємств-партнерів. Під час виконання своїх службових обов'язків Петров П. М. неодноразово бачив, як Пікуль К. Б. приносила головному бухгалтеру Лисюк І. О. фінансово-господарські документи із взаємовідносин ТОВ «Енергія» з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», у тому числі й Акти приймання-передачі виконаних робіт. Лисюк І. О. особисто передавала Петрову П. М. для обробки ці Акти. Чому Акти виконаних робіт ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна» приносила Пікуль К. Б., а не Кондратенко В. В. Петрову П. М. не відомо. У грудні 2013 року Петров П. М. був звільнений з підприємства ТОВ «Енергія», його посада була скорочена.

Петров П. М. вважає, що Пікуль К. Б. та Лисюк І. О., як службові особи ТОВ «Енергія», використовували фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами з ознаками фіктивності ТОВ «Україна» та ТОВ «ЕКУ» для ухилення від сплати податку на додану вартість.

Таким чином, показання Петрова П. М. мають суттєве значення для забезпечення неупередженого розслідування у кримінальному провадженні. Оскільки існує загроза впливу інших осіб на Петрова П. М., що призведе до зміни наданих ним показань, під час досудового розслідування виникла необхідність отримання показань свідка Петрова П. М. у судовому засіданні.

Враховуючи викладене, відповідно до ч. 1 ст. 225 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Допитати в судовому засіданні за місцем розташування суду за участі слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської А. Я. як свідка Петрова Павла Миколайовича, 10.10.1975 року народження, який проживає за адресою: вул. Саксаганського, 14, кв. 55, м. Київ, стосовно фінансово-господарських взаємовідносин директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. та

головного бухгалтера Лисюк І. О. із службовими особами підприємств з ознаками фіктивності ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801) у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014, що призвело до ухилення від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн, у тому числі податку на прибуток на суму 2 251 578 грн та податку на додану вартість на суму 12 900 000 грн.

3. У разі потреби допитати Петрова П. М. з інших питань, що мають значення для кримінального провадження.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор про
Подільського району м.
радник юстиції Н. А. Ростова

«12» лютого 2014 року

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол допиту свідка.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу допиту свідка.

3. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу допиту свідка.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол допиту підозрюваного.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу допиту підозрюваного.

6. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу допиту підозрюваного.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол одночасного допиту осіб.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу одночасного допиту осіб.

9. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу одночасного допиту осіб.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про проведення допиту у режимі відеоконференції.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції.

12. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол допиту свідка у режимі відеоконференції.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу допиту свідка у режимі відеоконференції.

15. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу допиту свідка у режимі відеоконференції.

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими складається Рапорт на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції.

17. Зміст та процесуальний порядок складання Рапорта на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції.

18. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Рапорта на виконання Постанови про проведення допиту у режимі відеоконференції.

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол пред'явлення особи для впізнання за фотознімком.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу пред'явлення особи для впізнання за фотознімком.

21. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу пред'явлення особи для впізнання за фотознімком.

22. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції.

23. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції.

24. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу пред'явлення особи для впізнання у режимі відеоконференції.

25. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні.

26. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні.

27. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про допит свідка під час досудового розслідування в судовому засіданні.

РОЗДІЛ 7
ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ПОВІДОМЛЕННЯ ОСОБІ ПРО ПІДОЗРУ У ВЧИНЕННІ ПОДАТКОВОГО ЗЛОЧИНУ ТА ЗБИРАННЯ ВІДОМОСТЕЙ, ЯКІ ХАРАКТЕРИЗУЮТЬ ОСОБУ ПІДОЗРЮВАНОГО

7.1. Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного *(бланк – Додаток 44-А; документ – Додаток 44-Б).*

7.2. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України *(бланк – Додаток 45-А; документ – Додаток 45-Б).*

7.3. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України *(бланк – Додаток 45-А; документ – Додаток 46-А).*

7.4. Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри (ч. 3 ст. 212 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України) *(бланк – Додаток 47-А; документ – Додаток 47-Б).*

7.5. Повідомлення про нову підозру (ч. 2 ст. 28 та ч. 1 ст. 205 КК України) *(бланк – Додаток 48-А; документ – Додаток 48-Б).*

7.6. Вимога (спецперевірка щодо судимості) *(бланк – Додаток 49-А; документ – Додаток 49-Б).*

7.7. Лист-запит до лікаря-нарколога *(документ – Додаток 50-А).*

7.8. Лист-запит до лікаря-психіатра *(документ – Додаток 51-А).*

7.9. Лист-запит на характеристику (за місцем проживання) *(документ – Додаток 52-А).*

7.10. Лист-запит до ДАІ щодо наявності транспортних засобів *(документ – Додаток 53-А).*

7.11. Лист-запит до державного реєстратора щодо наявності майна *(документ – Додаток 54-А).*

7.1. Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного (далі – **Пам'ятка**) – письмовий процесуальний документ (ст. 277 КПК України).

Процесуальний порядок роз'яснення підозрюваному його прав

Перед тим, як надати можливість підозрюваному фізично ознайомитись із змістом Повідомлення про підозру (як письмового процесуального документа) та допитати підозрюваного з приводу його змісту, особа, що повідомляє про підозру, вручає підозрюваному Пам'ятку про його права. Ознайомившись із своїми правами, підозрюваний має право відмовитись знайомитись з Повідомленням про підозру взагалі, або, ознайомившись з його змістом, відмовитись засвідчити цей факт своїм підписом та/або відмовитись давати будь-які показання. У всіх випадках, незалежно від прийнятого рішення підозрюваним щодо давання показань та їх змісту, оформляється Протокол допиту підозрюваного. Якщо підозрюваний відмовився давати показання, у Протоколі робиться відповідний запис, який посвідчується слідчим та іншими учасниками процесуальної дії (за наявності останніх), або запрошеними слідчим понятими. Вимоги до понятих передбачені КПК України (ч. 7 ст. 223 КПК України).

Відповідно до змісту ст. 277 КПК України Повідомлення про підозру має містити права підозрюваного (п. 7 ч. 1 ст. 277 КПК України). Серед інших прав – право на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого допиту (п. 3 ч. 2 ст. 42 КПК України). Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, з метою процесуального забезпечення реалізації зазначеного права слідчі права підозрюваного викладають не у Повідомленні про підозру, а в окремому процесуальному документі, який називається Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного (далі – Пам'ятка). Пам'ятка складається слідчим за встановленою формою, роздруковується на аркушах паперу формату А4 у 2-х примірниках. Перед фізичним ознайомленням особи, якій повідомляється про підозру, з письмовим процесуальним документом – Повідомленням про підозру, їй вручається один примірник Пам'ятки про процесуальні права та обов'язки підозрюваного та роз'яснюються права підозрюваного, які викладені у цьому процесуальному документі.

Якщо особа викликається до слідчого для повідомлення про підозру повісткою при врученні повістки про виклик такій особі разом з повісткою вручається і Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного, які, за потреби, роз'яснюються. Отримавши один примірник Пам'ятки, на другому її примірнику особа власноручно зазначає про те, що Пам'ятка їй вручена, права та обов'язки роз'яснені і зрозумілі, проставляє дату і власноручний підпис у кінці Пам'ятки та підписи у кінці кожного аркуша Пам'ятки, посвідчуючи тим самим факт ознайомлення з правами, викладеними на цій сторінці. Такий підхід дає можливість особі заздалегідь підготуватись і з'явитись до слідчого, який буде повідомляти її про підозру, із своїм адвокатом, який після повідомлення його клієнту про підозру набуває статусу захисника підозрюваного.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, позитивним є досвід власноручного написання підозрюваним у кінці кожного примірника Пам'ятки фрази: *«Права мені роз'яснені та зрозумілі. Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки підозрюваного отримав (ла)».*

Доцільно при врученні повістки вручати Пам'ятки не тільки підозрюваному, але й свідкові та потерпілому, роз'ясюючи їм право мати адвоката, а, за потреби, і перекладача, та вимоги до цих учасників кримінального провадження:

Документи перекладача:

паспорт;

диплом чи свідоцтво про закінчення сертифікованих курсів, що буде підтвердженням знання мови, на яку перекладатиметься слідча (розшукова) чи процесуальна дія;

– трудова книжка із записом про те, що не менше ніж протягом останніх 3-х років перекладач працює із застосуванням мови та термінології (економічної, юридичної), яка буде використана при проведенні процесуальної дії.

Документи адвоката (захисника):

– паспорт або посвідчення особи адвоката;

– виписка з Єдиного реєстру адвокатів України (далі – Реєстр), де зазначено прізвище адвоката, який претендує на надання юридичних послуг при проведенні слідчої (розшукової) чи процесуальної дії (виписка робиться слідчим у присутності адвоката. Якщо прізвище адвоката у Реєстрі є – він допускається до участі у процесуальній дії, а виписка з Реєстру приєднується до матеріалів кримінального провадження);

– нотаріально завірений договір про надання юридичної допомоги, якщо адвокат займається адвокатською діяльністю індивідуально, або ордер чи квитанція, якщо адвокат працює у державній адвокатській конторі чи іншому адвокатському об'єднанні.

Додаток 44-А

П А М ' Я Т К А
про процесуальні права та обов'язки підозрюваного

_____
(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

Конституція України

Стаття 28. Кожен має право на повагу до його гідності

Ніхто не може бути підданий катуванню, жорстокому, нелюдському або такому, що принижує його гідність, поводженню чи покаранню. Жодна людина без її вільної згоди не може бути піддана медичним, науковим чи іншим дослідам.

Стаття 29. Кожна людина має право на свободу та особисту недоторканність

Ніхто не може бути заарештований або триматися під вартою інакше як за вмотивованим рішенням суду і тільки на підставах та в порядку, встановлених законом.

У разі нагальної необхідності запобігти злочинові чи його припинити уповноважені на те законом органи можуть застосувати тримання особи під вартою як тимчасовий запобіжний захід, обґрунтованість якого протягом сімдесяти двох годин має бути перевірена судом. Затримана особа негайно звільняється, якщо протягом сімдесяти двох годин з моменту затримання їй не вручено вмотивованого рішення суду про тримання під вартою.

Кожному заарештованому чи затриманому має бути невідкладно повідомлено про мотиви арешту чи затримання, роз'яснено його права та надано можливість з моменту затримання захищати себе особисто та користуватися правовою допомогою захисника.

Кожний затриманий має право у будь-який час оскаржити в суді свое затримання.

Про арешт або затримання людини має бути негайно повідомлено родичів заарештованого чи затриманого.

Стаття 55. Права і свободи людини і громадянина захищаються судом

Кожному гарантується право на оскарження в суді рішень, дій чи бездіяльності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, посадових і службових осіб.

Кожен має право звертатися за захистом своїх прав до Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини.

Кожен має право після використання всіх національних засобів правового захисту звертатися за захистом своїх прав і свобод до відповідних міжнародних судових установ чи до відповідних органів міжнародних організацій, членом або учасником яких є Україна.

Кожен має право будь-якими не забороненими законом засобами захищати свої права і свободи від порушень і протиправних посягань.

Стаття 56. Кожен має право на відшкодування за рахунок держави чи органів місцевого самоврядування матеріальної та моральної шкоди, завданої незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органів державної влади, органів місцевого самоврядування, їх посадових і службових осіб при здійсненні ними своїх повноважень.

Стаття 59. Кожен має право на правову допомогу. У випадках, передбачених законом, ця допомога надається безоплатно. Кожен є вільним у виборі захисника своїх прав.

Для забезпечення права на захист від обвинувачення та надання правової допомоги при вирішенні справ у судах та інших державних органах в Україні діє адвокатура.

Стаття 62. Особа вважається невинуватою у вчиненні злочину і не може бути піддана кримінальному покаранню, доки її вину не буде доведено в законному порядку і встановлено обвинувальним вироком суду.

Ніхто не зобов'язаний доводити свою невинуватість у вчиненні злочину.

Обвинувачення не може ґрунтуватися на доказах, одержаних незаконним шляхом, а також на припущеннях. Усі сумніви щодо доведеності вини особи тлумачаться на її користь.

У разі скасування вироку суду як неправосудного держава відшкодовує матеріальну і моральну шкоду, завдану безпідставним засудженням.

Стаття 63. Особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначається законом.

Підозрюваний, обвинувачений чи підсудний має право на захист.

Засуджений користується всіма правами людини і громадянина, за винятком обмежень, які визначені законом і встановлені вироком суду.

Положення про порядок короткочасного затримання осіб, підозрюваних у вчиненні злочину

Стаття 10. Права та обов'язки затриманих

Особи, затримані за підозрінням у вчиненні злочину, мають право:

– знати, в чому їх підозрюють;

– вимагати перевірки прокурором правомірності затримання; про заявлену вимогу адміністрація місця тримання затриманих негайно повідомляє прокурора;

– оскаржити дії особи, яка провадить дізнання, слідчого або прокурора, давати пояснення і заявляти клопотання;

– звертатися зі скаргами і заявами в державні органи, громадські організації і до службових осіб у порядку, встановленому статтею 13 цього Положення;

– користуватися своїм одягом і взуттям, а також іншими необхідними предметами і речами, перелік яких визначається Правилами внутрішнього розпорядку в місцях тримання затриманих.

Особи, затримані за підозрінням у вчиненні злочину, зобов'язані додержувати вимог цього Положення і Правил внутрішнього розпорядку в місцях тримання затриманих.

Затриманим роз'яснюються їх права та обов'язки.

Закон України «Про попереднє ув'язнення»

Стаття 9. Права осіб, взятих під варту

Особи, взяті під варту, мають право:

– на захист своїх прав та інтересів особисто або за допомогою захисника з моменту затримання або взяття під варту, а також на повідомлення під час взяття під варту підстав та мотивів взяття під варту, оскаржувати їх у суді, отримати в друкованому вигляді роз'яснення положень статей 28, 29, 55, 56, 59, 62 та 63 Конституції України, цієї статті та інших прав затриманих або взятих під варту, встановлених законом, у тому числі права здійснювати захист своїх прав та інтересів особисто або за допомогою захисника з моменту затримання або арешту (взяття під варту) особи, права відмовитися від надання будь-яких пояснень або свідчень до прибуття захисника;

– знайомитися з правилами тримання під вартою;

– на щоденну прогулянку тривалістю одна година. Вагітним жінкам і жінкам, які мають при собі дітей, неповнолітнім, а також хворим з дозволу лікаря та за їх згодою, тривалість щоденної прогулянки встановлюється до двох годин;

– одержувати передачі або посилки та грошові перекази і передачі;

– купувати протягом місяця за безготівковим розрахунком продукти харчування і предмети першої необхідності на суму до одного мінімального розміру заробітної плати та без обмежень письмове приладдя, газети, книги через торговельну мережу на замовлення;

– користуватися власним одягом і взуттям, мати при собі документи і записи, що стосуються кримінального провадження;

– користуватися телевізорами, одержаними від родичів або інших осіб, настільними іграми, газетами і книгами з бібліотеки місця попереднього ув'язнення та придбаними через торговельну мережу;

– на душпастирську опіку, що здійснюється священнослужителями (капеланами);

– відправляти в індивідуальному порядку релігійні обряди і користуватися релігійною літературою та властивими їх віруванню предметами релігійного культу, виготовленими з малоцінних матеріалів, якщо при цьому не порушується встановлений у місцях попереднього ув'язнення порядок, а також не обмежуються права інших осіб;

– на восьмигодинний сон в нічний час, під час якого не допускається залучення до участі в процесуальних та інших діях, за винятком невідкладних випадків;

– звертатись із скаргами, заявами та листами до Європейського суду з прав людини, а також інших відповідних органів міжнародних організацій, членом або учасником яких є Україна, до уповноважених осіб таких міжнародних організацій, державних органів і службових осіб у порядку, встановленому ст. 13 Закону України «Про попереднє ув'язнення».

Взяті під варту жінки вправі мати при собі дітей віком до трьох років.

Взяті під варту молоді громадяни (віком від 14 до 35 років) мають право на отримування психолого-педагогічної допомоги від спеціалістів центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді.

Осіб, які відбувають покарання у місцях позбавлення волі, в разі обрання щодо них запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою у зв'язку з іншим кримінальним провадженням або в разі прийняття рішення про тимчасову видачу іншій державі, тримають відповідно до правил, установлених Законом України «Про попереднє ув'язнення». Одержання цими

особами посилок і передач, а так само купівля ними продуктів харчування і предметів першої необхідності здійснюються в порядку, встановленому Кримінально-виконавчим кодексом України для рівня безпеки виправної колонії, призначеного їм центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері виконання кримінальних покарань.

Перелік продуктів харчування і предметів першої необхідності, які забороняється передавати особам, взятим під варту, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері виконання кримінальних покарань, Міністерством оборони України.

Стаття 10. Обов'язки осіб, взятих під варту

Особи, взяті під варту, зобов'язані:

– додержуватися порядку, встановленого в місцях попереднього ув'язнення, і виконувати законні вимоги адміністрації;

– дотримуватися санітарно-гігієнічних правил, мати охайний зовнішній вигляд, постійно підтримувати чистоту в камері;

– бути ввічливими до працівників місця попереднього ув'язнення, а також поміж собою; не вступати в суперечки з представниками адміністрації, не принижувати їх гідність, не протидіяти виконанню ними своїх обов'язків;

– бережливо ставитися до інвентаря, обладнання та іншого майна місця попереднього ув'язнення.

Кримінальний процесуальний кодекс України

Стаття 42. Підозрюваний

Підозрюваний має **право**:

1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють;

2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, передбачені Кримінальним процесуальним кодексом України (КПК України), а також отримати їх роз'яснення;

3) на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого допиту з дотриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, а також після першого допиту – мати такі побачення без обмеження їх кількості й тривалості; на участь захисника у проведенні допиту та інших процесуальних дій; на відмову від захисника в будь-який момент кримінального провадження; на отримання правової допомоги захисника за рахунок держави у випадках, передбачених КПК України та/або законом, що регулює надання безоплатної правової допомоги, в тому числі у зв'язку з відсутністю коштів на її оплату;

4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;

5) давати пояснення, показання з приводу підозри чи в будь-який момент відмовитися їх давати;

6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;

7) у разі затримання або застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою – на негайне повідомлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування;

8) збирати і подавати слідчому, прокурору, слідчому судді докази;

9) брати участь у проведенні процесуальних дій;

10) під час проведення процесуальних дій ставити запитання, подавати свої зауваження та заперечення щодо порядку проведення дій, які заносяться до протоколу;

11) застосовувати з додержанням вимог КПК України технічні засоби при проведенні процесуальних дій, в яких він бере участь. Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд мають право заборонити застосовування технічних засобів при проведенні окремої процесуальної дії чи на певній стадії кримінального провадження з метою нерозголошення відомостей, які містять таємницю, що охороняється законом, чи стосуються інтимного життя особи, про що виноситься (постановляється) вмотивована постанова (ухвала);

12) заявляти клопотання про проведення процесуальних дій, про забезпечення безпеки щодо себе, членів своєї сім'ї, близьких родичів, майна, житла тощо;

13) заявляти відводи;

14) ознайомлюватися з матеріалами досудового розслідування та вимагати відкриття матеріалів;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді в порядку, передбаченому КПК України;

17) вимагати відшкодування шкоди, завданої незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, досудове розслідування, прокуратури або суду, в порядку, визначеному законом, а також відновлення репутації, якщо підозра не підтвердилася;

18) користуватись рідною мовою, отримувати копії процесуальних документів рідною або іншою мовою, якою він володіє, та в разі необхідності користуватися послугами перекладача за рахунок держави.

Підозрюваний, який є іноземцем і тримається під вартою, має право на зустрічі з представником дипломатичної чи консульської установи своєї держави, яку йому зобов'язана забезпечити адміністрація місця ув'язнення.

Підозрюваний **зобов'язаний**:

1) прибувати за викликом до слідчого, прокурора, слідчого судді, суду, а в разі неможливості прибути за викликом у призначений строк – заздалегідь повідомити про це зазначених осіб;

2) виконувати обов'язки, покладені на нього рішенням про застосування заходів забезпечення кримінального провадження;

3) підкорятися законним вимогам та розпорядженням слідчого, прокурора, слідчого судді, суду.

На всіх стадіях кримінального провадження підозрюваний має право ***примиритися з потерпілим і укласти угоду про примирення***. У передбачених законом України про кримінальну відповідальність та КПК України випадках примирення є підставою для закриття кримінального провадження.

Права мені роз'яснені та зрозумілі. Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки підозрюваного отримав (ла).

Пам'ятку отримав (ла):

«___» _____ 20__ року _____ _____
(підпис) (ініціали, прізвище підозрюваного)

Пам'ятку вручив:

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 44-Б

П А М ' Я Т К А
про процесуальні права та обов'язки підозрюваного

Клокун Тетяна Анатолівна

(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

Конституція України

Стаття 28. Кожен має право на повагу до його гідності

Ніхто не може бути підданий катуванню, жорстокому, нелюдському або такому, що принижує його гідність, поводженню чи покаранню. Жодна людина без її вільної згоди не може бути піддана медичним, науковим чи іншим дослідам.

Стаття 29. Кожна людина має право на свободу та особисту недоторканність

Ніхто не може бути заарештований або триматися під вартою інакше як за вмотивованим рішенням суду і тільки на підставах та в порядку, встановлених законом.

У разі нагальної необхідності запобігти злочинові чи його припинити уповноважені на те законом органи можуть застосувати тримання особи під вартою як тимчасовий запобіжний захід, обґрунтованість якого протягом сімдесяти двох годин має бути перевірена судом. Затримана особа негайно звільняється, якщо протягом сімдесяти двох годин з моменту затримання їй не вручено вмотивованого рішення суду про тримання під вартою.

Кожному заарештованому чи затриманому має бути невідкладно повідомлено про мотиви арешту чи затримання, роз'яснено його права та надано можливість з моменту затримання захищати себе особисто та користуватися правовою допомогою захисника.

Кожний затриманий має право у будь-який час оскаржити в суді своє затримання.

Про арешт або затримання людини має бути негайно повідомлено родичів заарештованого чи затриманого.

Стаття 55. Права і свободи людини і громадянина захищаються судом

Кожному гарантується право на оскарження в суді рішень, дій чи бездіяльності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, посадових і службових осіб.

Кожен має право звертатися за захистом своїх прав до Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини.

Кожен має право після використання всіх національних засобів правового захисту звертатися за захистом своїх прав і свобод до відповідних міжнародних

судових установ чи до відповідних органів міжнародних організацій, членом або учасником яких є Україна.

Кожен має право будь-якими не забороненими законом засобами захищати свої права і свободи від порушень і протиправних посягань.

Стаття 56. Кожен має право на відшкодування за рахунок держави чи органів місцевого самоврядування матеріальної та моральної шкоди, завданої незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органів державної влади, органів місцевого самоврядування, їх посадових і службових осіб при здійсненні ними своїх повноважень.

Стаття 59. Кожен має право на правову допомогу. У випадках, передбачених законом, ця допомога надається безоплатно. Кожен є вільним у виборі захисника своїх прав.

Для забезпечення права на захист від обвинувачення та надання правової допомоги при вирішенні справ у судах та інших державних органах в Україні діє адвокатура.

Стаття 62. Особа вважається невинуватою у вчиненні злочину і не може бути піддана кримінальному покаранню, доки її вину не буде доведено в законному порядку і встановлено обвинувальним вироком суду.

Ніхто не зобов'язаний доводити свою невинуватість у вчиненні злочину.

Обвинувачення не може ґрунтуватися на доказах, одержаних незаконним шляхом, а також на припущеннях. Усі сумніви щодо доведеності вини особи тлумачаться на її користь.

У разі скасування вироку суду як неправосудного держава відшкодовує матеріальну і моральну шкоду, завдану безпідставним засудженням.

Стаття 63. Особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначається законом.

Підозрюваний, обвинувачений чи підсудний має право на захист.

Засуджений користується всіма правами людини і громадянина, за винятком обмежень, які визначені законом і встановлені вироком суду.

Положення про порядок короткочасного затримання осіб, підозрюваних у вчиненні злочину

Стаття 10. Права та обов'язки затриманих

Особи, затримані за підозрінням у вчиненні злочину, мають право:

– знати, в чому їх підозрюють;

– вимагати перевірки прокурором правомірності затримання; про заявлену вимогу адміністрація місця три х негайно повідомляє прокурора;

– оскаржити дії особи, яка провадить дізнання, слідчого або прокурора, давати пояснення і заявляти клопотання;

– звертатися зі скаргами і заявами в державні органи, громадські організації і до службових осіб у порядку, встановленому статтею 13 цього Положення;

– користуватися своїм одягом і взуттям, а також іншими необхідними предметами і речами, перелік яких визначається Правилами внутрішнього розпорядку в місцях тримання затриманих.

Особи, затримані за підозрінням у вчиненні злочину, зобов'язані додержувати вимог цього Положення і Правил внутрішнього розпорядку в місцях тримання затриманих.

Затриманим роз'яснюються їх права та обов'язки.

Закон України «Про попереднє ув'язнення»

Стаття 9. Права осіб, взятих під варту

Особи, взяті під варту, мають право:

– на захист своїх прав та інтересів особисто або за допомогою захисника з моменту затримання або взяття під варту, а також на повідомлення під час взяття під варту підстав та мотивів взяття під варту, оскаржувати їх у суді, отримати в друкованому вигляді роз'яснення положень статей 28, 29, 55, 56, 59, 62 та 63 Конституції України, цієї статті та інших прав затриманих або взятих під варту, встановлених законом, у тому числі права здійснювати захист своїх прав та інтересів особисто або за допомогою захисника з моменту затримання або арешту (взяття під варту) особи, права відмовитися від надання будь-яких пояснень або свідчень до прибуття захисника;

– знайомитися з правилами тримання під вартою;

– на щоденну прогулянку тривалістю одна година. Вагітним жінкам і жінкам, які мають при собі дітей, неповнолітнім, а також хворим з дозволу лікаря та за їх згодою, тривалість щоденної прогулянки встановлюється до двох годин;

– одержувати передачі або посилки та грошові перекази і передачі;

– купувати протягом місяця за безготівковим розрахунком продукти харчування і предмети першої необхідності на суму до одного мінімального розміру заробітної плати та без обмежень письмове приладдя, газети, книги через торговельну мережу на замовлення;

– користуватися власним одягом і взуттям, мати при собі документи і записи, що стосуються кримінального провадження;

– користуватися телевізорами, одержаними від родичів або інших осіб, настільними іграми, газетами і книгами з бібліотеки місця попереднього ув'язнення та придбаними через торговельну мережу;

– на душпастирську опіку, що здійснюється священнослужителями (капеланами);

– відправляти в індивідуальному порядку релігійні обряди і користуватися релігійною літературою та властивими їх віруванню предметами релігійного

культу, виготовленими з малоцінних матеріалів, якщо при цьому не порушується встановлений у місцях попереднього ув'язнення порядок, а також не обмежуються права інших осіб;

- на восьмигодинний сон в нічний час, під час якого не допускається залучення до участі в процесуальних та інших діях, за винятком невідкладних випадків;

– звертатись із скаргами, заявами та листами до Європейського суду з прав людини, а також інших відповідних органів міжнародних організацій, членом або учасником яких є Україна, до уповноважених осіб таких міжнародних організацій, державних органів і службових осіб у порядку, встановленому ст. 13 Закону України «Про попереднє ув'язнення».

Взяті під варту жінки вправі мати при собі дітей віком до трьох років.

Взяті під варту молоді громадяни (віком від 14 до 35 років) мають право на отримування психолого-педагогічної допомоги від спеціалістів центрів соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді.

Осіб, які відбувають покарання у місцях позбавлення волі, в разі обрання щодо них запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою у зв'язку з іншим кримінальним провадженням або в разі прийняття рішення про тимчасову видачу іншій державі, тримають відповідно до правил, установлених Законом України «Про попереднє ув'язнення». Одержання цими

особами посилок і передач, а так само купівля ними продуктів харчування і предметів першої необхідності здійснюються в порядку, встановленому Кримінально-виконавчим кодексом України для рівня безпеки виправної колонії, призначеного їм центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері виконання кримінальних покарань.

Перелік продуктів харчування і предметів першої необхідності, які забороняється передавати особам, взятим під варту, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері виконання кримінальних покарань, Міністерством оборони України.

Стаття 10. Обов'язки осіб, взятих під варту

Особи, взяті під варту, зобов'язані:

– додержуватися порядку, встановленого в місцях попереднього ув'язнення, і виконувати законні вимоги адміністрації;

– дотримуватися санітарно-гігієнічних правил, мати охайний зовнішній вигляд, постійно підтримувати чистоту в камері;

– бути ввічливими до працівників місця попереднього ув'язнення, а також поміж собою; не вступати в суперечки з представниками адміністрації, не принижувати їх гідність, не протидіяти виконанню ними своїх обов'язків;

– бережливо ставитися до інвентаря, обладнання та іншого майна місця попереднього ув'язнення.

Кримінальний процесуальний кодекс України

Стаття 42. Підозрюваний

Підозрюваний **має право**:

1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють;

2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, передбачені Кримінальним процесуальним кодексом України (КПК України), а також отримати їх роз'яснення;

3) на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого допиту з дотриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, а також після першого допиту – мати такі побачення без обмеження їх кількості й тривалості; на участь захисника у проведенні допиту та інших процесуальних дій; на відмову від захисника в будь-який момент кримінального провадження; на отримання правової допомоги захисника за рахунок держави у випадках, передбачених КПК України та/або законом, що регулює надання безоплатної правової допомоги, в тому числі у зв'язку з відсутністю коштів на її оплату;

4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;

5) давати пояснення, показання з приводу підозри чи в будь-який момент відмовитися їх давати;

6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;

7) у разі затримання або застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою – на негайне повідомлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування;

8) збирати і подавати слідчому, прокурору, слідчому судді докази;

9) брати участь у проведенні процесуальних дій;

10) під час проведення процесуальних дій ставити запитання, подавати свої зауваження та заперечення щодо порядку проведення дій, які заносяться до протоколу;

11) застосовувати з додержанням вимог КПК України технічні засоби при проведенні процесуальних дій, в яких він бере участь. Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд мають право заборонити застосовування технічних засобів при проведенні окремої процесуальної дії чи на певній стадії кримінального провадження з метою нерозголошення відомостей, які містять таємницю, що охороняється законом, чи стосуються інтимного життя особи, про що виноситься (постановляється) вмотивована постанова (ухвала);

12) заявляти клопотання про проведення процесуальних дій, про забезпечення безпеки щодо себе, членів своєї сім'ї, близьких родичів, майна, житла тощо;

13) заявляти відводи;

14) ознайомлюватися з матеріалами досудового розслідування та вимагати відкриття матеріалів;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді в порядку, передбаченому КПК України;

17) вимагати відшкодування шкоди, завданої незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, досудове розслідування, прокуратури або суду, в порядку, визначеному законом, а також відновлення репутації, якщо підозра не підтвердилася;

18) користуватись рідною мовою, отримувати копії процесуальних документів рідною або іншою мовою, якою він володіє, та в разі необхідності користуватися послугами перекладача за рахунок держави.

Підозрюваний, який є іноземцем і тримається під вартою, має право на зустрічі з представником дипломатичної чи консульської установи своєї держави, яку йому зобов'язана забезпечити адміністрація місця ув'язнення.

Підозрюваний **зобов'язаний**:

1) прибувати за викликом до слідчого, прокурора, слідчого судді, суду, а в разі неможливості прибути за викликом у призначений строк – завчасно повідомити про це зазначених осіб;

2) виконувати обов'язки, покладені на нього рішенням про застосування заходів забезпечення кримінального провадження;

3) підкорятися законним вимогам та розпорядженням слідчого, прокурора, слідчого судді, суду.

На всіх стадіях кримінального провадження підозрюваний має право ***примиритися з потерпілим і укласти угоду про примирення***. У передбачених законом України про кримінальну відповідальність та КПК України випадках примирення є підставою для закриття кримінального провадження.

Права мені роз'яснені та зрозумілі. Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки підозрюваного отримав (ла).

Права мені роз'яснені та зрозумілі.
Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки отримала.

Пам'ятку отримав (ла
«10» 03 20 16 _____ Клокун
(підпис) (ініціали, прізвище підозрюваного)

Пам'ятку вручив:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

7.2. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ (ст. 277 КПК України).

Процесуальне забезпечення повідомлення особі про підозру

Повідомлення про підозру складається прокурором або слідчим за погодженням з прокурором на бланку встановленої форми. Зміст Повідомлення повинен відповідати вимогам ст. 277 КПК України.

Якщо Повідомлення складається слідчим, його зміст обов'язково погоджується з прокурором. Після погодження з прокурором змісту Повідомлення воно роздруковується слідчим у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4.

Процесуальних вимог до виготовлення (друку) Повідомлення про підозру КПК України не передбачає. Вивчення практики оформлення цього письмового процесуального документа під час розслідування податкових злочинів також свідчить про відсутність єдиного підходу слідчих та прокурорів до виготовлення Повідомлення. Неоднозначність полягає у роздруковуванні слідчими окремих територіальних підрозділів фінансових розслідувань, у тому числі й міста Києва, першого аркуша Повідомлення про підозру не на аркушах паперу формату А4, а на фірмовому бланку територіального органу ДФС.

Не залежно від того, яким чином виготовлено перший аркуш Повідомлення про підозру, кожен примірник Повідомлення підписується слідчим, прокурором та особою, якій повідомляється про підозру (підозрюваним). Юридично грамотно буде, якщо підозрюваний поставить свій підпис у нижній частині кожного аркуша Повідомлення, а на останньому аркуші Повідомлення власноручно напише: *«Про підозру мені повідомлено, Повідомлення про підозру та Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки вручені, права та обов'язки підозрюваного роз'яснені.»* після чого поставить свій підпис (ст. 278 КПК України). Не вважається процесуальним порушенням, якщо фраза *«Про підозру мені повідомлено, Повідомлення про підозру та Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки вручені, права та обов'язки підозрюваного роз'яснені.»* буде надрукована на комп'ютері й після неї підозрюваний поставить свій підпис.

Після фізичного ознайомлення з Повідомленням про підозру (особистого прочитання чи оголошення змісту Повідомлення вголос слідчим), не залежно від того, чи засвідчила особа цей факт своїм підписом чи відмовилась від підпису, особа, якій повідомляється про підозру, юридично набуває статусу підозрюваного у кримінальному провадженні з відповідними правами та обов'язками. Підозрюваному під підпис вручається один примірник Повідомлення про підозру, 2-й примірник направляється прокурору (для контролю), а 3-й – приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження (ст. 278 КПК України). Якщо особа відмовляється поставити свій підпис, засвідчивши тим самим факт ознайомлення із змістом Повідомлення про підозру, цей факт фіксується слідчим у присутності понятих.

Відповідно до змісту ст. 277 КПК України Повідомлення про підозру має містити права підозрюваного (п. 7 ч. 1 ст. 277 КПК України). Серед інших прав – право на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого допиту (п. 3 ч. 2 ст. 42 КПК України). Як показує вивчення практики розслідування податко-

вих злочинів, з метою процесуального забезпечення реалізації зазначеного права слідчі права підозрюваного викладають не у Повідомленні про підозру, а в окремому процесуальному документі, який називається Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного (далі – Пам'ятка). Як ми вже зазначали вище, Пам'ятка складається слідчим за встановленою формою, роздруковується на аркушах паперу формату А4 у 2-х примірниках. Перед фізичним ознайомленням з Повідомленням про підозру як письмовим процесуальним документом особі, якій повідомляється про підозру, роз'яснюються права й обов'язки підозрюваного та вручається Пам'ятка, в якій ці процесуальні права та обов'язки викладені.

Позитивним, на нашу думку, є досвід вручення Пам'ятки про процесуальні права та обов'язки підозрюваного разом з повісткою про виклик учасника кримінального провадження до слідчого з метою повідомлення йому про підозру. У цьому випадку особі, яка викликається до слідчого, разом з повісткою вручається і Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного, які, за потреби, роз'ясняються. Отримавши один примірник Пам'ятки, на другому її примірнику особа власноручно зазначає про те, що Пам'ятка їй вручена, права та обов'язки роз'яснені й зрозумілі, проставляє дату і власноручний підпис. Такий підхід дає можливість особі заздалегідь підготуватись і, за потреби, з'явитись до слідчого, який буде повідомляти їй про підозру із своїм адвокатом. Після повідомлення його клієнту про підозру адвокат набуває статусу захисника підозрюваного.

Повідомляючи особі про підозру у вчиненні злочинів, передбачених ст. 212 та/чи ст. 212-1 КК України, слідчому необхідно пам'ятати, що у ч. 4 ст. 212 та ч. 4 ст. 212-1 КК України містяться підстави звільнення від кримінальної відповідальності за умови їх виконання до притягнення особи до кримінальної відповідальності, тобто до моменту фізичного ознайомлення особи з Повідомленням про підозру як письмовим процесуальним документом (п. 14 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Враховуючи викладене, перед повідомленням особі про підозру у вчиненні злочинів, передбачених ст. 212 та/чи ст. 212-1 КК України, слідчий зобов'язаний роз'яснити особі підстави та умови звільнення її від кримінальної відповідальності, передбачені ч. 4 ст. 212 та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України, а саме – можливість бути звільненою від кримінальної відповідальності за умови сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) та відшкодування шкоди, завданої державі їх несвоєчасною сплатою до притягнення до кримінальної відповідальності (тобто до повідомлення про підозру). Роз'яснення особі підстав та умов звільнення від кримінальної відповідальності, передбачених ч. 4 ст. 212 та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України, доцільно оформити Протоколом допиту.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, краще роз'яснювати особі можливості, надані ч. 4 ст. 212 та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України щодо звільнення від кримінальної відповідальності під час вручення повістки про виклик до слідчого для повідомлення про підозру та Пам'ятки з правами та обов'язками підозрюваного. У такому випадку особа має час для реалізації наданих ч. 4 ст. 212 та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України прав до моменту повідомлення їй про підозру, тобто має можливість відшкодувати завдані несплатою податків (обов'язкових платежів) збитки до притягнення її до кримінальної відповідальності (п. 14 ч. 1 ст. 3 КПК України).

Якщо підозрювана у вчиненні злочинів, передбачених ст. 212 та чи ст. 212-1 КК України, особа відшкодувала завдані її протиправними діями збитки, слідчим щодо такої особи проводяться такі процесуальні дії:

– особі вручається Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного та, за потреби, роз'яснюються права та обов'язки підозрюваного (якщо Пам'ятка не вручалась під час вручення повістки);

– особі повідомляється про підозру;

– особа допитується як підозрюваний (показання особи заносяться до Протоколу допиту підозрюваного);

– в особи слідчим вилучаються та приєднуються до матеріалів кримінального провадження документи, які підтверджують факт відшкодування завданих збитків (складається Протокол вилучення та огляду документів) (ст. 104 КПК України);

– процесуально фіксується згода підозрюваного на звільнення його від кримінальної відповідальності на підставі ч. 4 ст. 212 КК України та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України. Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, у кримінальному провадженні згода підозрюваного може оформлятися двома способами:

1) про згоду особи на звільнення від кримінальної відповідальності зазначається у протоколі її допиту як підозрюваного або

2) підозрюваний власноручно пише на ім'я слідчого Заяву з проханням звільнити його від кримінальної відповідальності та поставити питання перед судом про закриття кримінального провадження у зв'язку з виконанням вимог, передбачених ч. 4 ст. 212 КК України та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України, тобто у зв'язку із сплатою податків, зборів (обов'язкових платежів) та відшкодуванням шкоди, завданої державі їх несвоєчасною сплатою).

Дата та час повідомлення про підозру, правова кваліфікація злочину, у вчиненні якого підозрюється особа, із зазначенням статті (частини статті) КК України невідкладно вносяться слідчим до ЄРДР (ч. 4 ст. 278 КПК України).

За викладених вище обставин слідчим, за погодженням з прокурором, ставиться питання перед судом про закриття кримінального провадження (слідчим складається Клопотання про звільнення особи від кримінальної відповідальності на підставі ч. 4 ст. 212 та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України, зміст якого погоджується з прокурором, після чого кримінальне провадження передається до суду).

Додаток 45-А

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про підозру

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

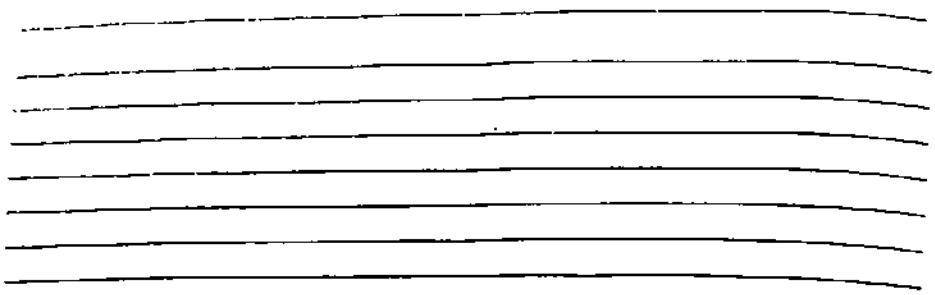
Слідчий _____ ,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року,
за № _____ за ознаками _____
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)
та встановивши наявність достатніх доказів для підозри особи у вчиненні кримінального правопорушення, відповідно до стст. 42, 276, 277 та 278 КПК України, –

П О В І Д О М И В :

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце
_____
народження, місце проживання,
_____
громадянство особи, яка повідомляється
_____
про підозру)

про те, що він (вона) підозрюється у _____
(зміст підозри, правова кваліфікація кримінального правопорушення, у
_____
вчиненні якого підозрюється особа, із зазначенням статті (частини статті) закону України
_____
про кримінальну відповідальність)
Досудовим розслідуванням встановлено, що _____

_____
_____
_____
_____
(стислий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа,
_____
у тому числі із зазначенням часу (періоду часу), місця його вчинення, а також інших суттєвих обставин, відомих
_____
на момент повідомлення про підозру)



Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

ПОГОДЖЕНО

Прокурор_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

Про підозру мені повідомлено, Повідомлення *про підозру* та Пам'ятка *про процесуальні права та обов'язки* вручені, права *підозрюваного* оголошені та роз'яснені.

Підозрюваний _____
(підпис, ініціали, прізвище)

« » год. « » хв. «___» _____ 20__ року.

Повідомлення про підозру вручив:

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

7.2.1. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ст. 212-1 КК України

Додаток 45-Б

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про підозру у вчиненні злочину

Місто Київ «10» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, встановивши наявність достатніх доказів для підозри особи у вчиненні злочину, відповідно до стст. 42, 276, 277 та 278 КПК України, –

П О В І Д О М И В :

Лисюк Ірині Олександрівні,
17 грудня 1979 року народження,
уродженці м. Києва,
громадянці України,
яка проживає за адресою:
проспект Перемоги, 16, кв. 11, м. Київ,

про те, що вона підозрюється в умисному ухиленні від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834, 59 грн, вчиненому нею як службовою особою підприємства, яке зобов'язане їх сплачувати, що призвело до фактичного ненадходження до Пенсійного фонду України (ПФУ) коштів у значних розмірах, тобто вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що при проведенні перевірки ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) управлінням ПФУ у Подільському районі м. Києва виявлено несплату страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування.

Відповідно до висновку спеціаліста відділу обліку надходження платежів управління ПФУ в Подільському районі м. Києва від 18.02.2013 № 4 під час перевірки стану нарахування, утримання та сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівникам ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) порушено вимоги ч. 6 ст. 20 Закону України від 09.07.2003 № 1058-IV «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» в частині дотримання термінів

сплати внесків, що призвело до ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834, 59 грн.

Лисюк І. О. призначено на посаду головного бухгалтера наказом ТОВ «Енергія» від 01.06.2008 № 13.

Згідно з посадовою інструкцією головного бухгалтера ТОВ «Енергія» від 01.06.2008 року Лисюк І. О. належить до професійної групи «Керівники» та в своїй діяльності зобов'язана:

1) забезпечувати ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних;

2) організовувати роботу бухгалтерської служби, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;

3) вимагати від підрозділів, служб та працівників забезпечення неухильного дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів;

4) вживати всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну;

5) забезпечувати складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені строки користувачам;

6) здійснювати заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів підприємства;

7) брати участь у підготовці та поданні інших видів періодичної звітності, які передбачають підпис головного бухгалтера, до органів вищого рівня у відповідності з нормативними актами, затвердженими формами та інструкціями;

8) за погодженням з керівником підприємства забезпечувати перерахування податків та зборів, передбачених законодавством, проводити розрахунки з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань;

9) здійснювати контроль за веденням касових операцій, раціональним та ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів;

10) брати участь у проведенні інвентаризаційної роботи на підприємстві, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства;

11) забезпечувати перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях, представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах;

12) організовувати роботу з підготовки пропозицій для керівника підприємства щодо:

– визначення облікової політики підприємства, внесення змін до обраної облікової політики, вибору форми бухгалтерського обліку з урахуванням діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних;

– розроблення системи і форм внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків і регістрів аналітичного обліку, звітності і контролю господарських операцій;

– визначення прав працівників на підписання первинних та зведених облікових документів;

– вибору оптимальної структури бухгалтерської служби та чисельності її працівників, підвищення професійного рівня бухгалтерів, забезпечення їх довідковими матеріалами;

– поліпшення системи інформаційного забезпечення управління та шляхів проходження обробленої інформації до виконавців;

– впровадження автоматизованої системи оброблення даних бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей діяльності підприємства чи удосконалення діючої;

– забезпечення збереження майна, раціонального та ефективного використання матеріальних, трудових та фінансових ресурсів, залучення кредитів та їх погашення;

– виділення на окремий баланс філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів підприємства та включення їх показників до фінансової звітності підприємства.

Під час досудового розслідування встановлено, що у період часу з 04.07.2011 по 18.02.2013, головний бухгалтер ТОВ «Енергія» Лисюк І. О. умисно ухилилась від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування при викладених нижче обставинах.

Так, відповідно до статутної діяльності ТОВ «Енергія» виконувало роботи та надавало послуги з аналізу безпеки атомних електростанцій.

Згідно з поданими головним бухгалтером ТОВ «Енергія» Лисюк І. О. деклараціями про прибуток встановлено, що річний оборот ТОВ «Енергія» за 2011 рік становив – 5 922 014 грн, за 2012 рік – 9 721 078 грн.

За період часу з 04.07.2011 по 18.02.2013, за результатами господарської діяльності підприємства, головний бухгалтер ТОВ «Енергія» Лисюк І. О. нараховувала заробітну плату працівникам даного підприємства та, маючи при цьому реальну фінансову можливість, не проводила сплату нарахованих сум страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до Управління Пенсійного фонду України в Подільському районі м. Києва, що спричинило ненадходження до Пенсійного фонду України внесків у сумі 915 834, 59 грн.

Таким чином, Лисюк І. О. своїми умисними діями, які знайшли своє вираження в умисному ухиленні від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834, 59 грн, призвела до фактичного ненадходження до Пенсійного фонду України коштів у значних розмірах, тобто вчинила злочин, передбачений ч. 1 ст. 212-1 КК України.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Ки
радник юстиції Н. А. Ростова

«10» березня 2014 року

Про підозру мені повідомлено, Повідомлення про підозру та Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки вручені, права та обов'язки підозрюваного роз'яснені.

Підозрюваний _____ І. О. Лисюк
(підпис, ініціали, прізвище)

«10» год. «40» хв. «1» березня

Повідомлення про підозру вручив:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

7.2.2. Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ст. 204 КК України

Додаток 46-А

ПОВІДОМЛЕННЯ
про підозру у вчиненні злочину

Місто Київ «14» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України, та встановивши наявність достатніх доказів для підозри особи у вчиненні злочину, відповідно до стст. 42, 276, 277 та 278 КПК України, –

ПОВІДОМИВ:

Клокун Тетяні Анатоліївні,
10 лютого 1954 року народження,
уродженці міста Києва,
громадянці України,
яка проживає за адресою:
вул. Попова, 14, м. Київ,

про те, що вона підозрюється у незаконному придбанні з метою збуту, транспортуванні з метою збуту, зберіганні з метою збуту та збуті підакцизних товарів, тобто у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Клокун Т. А., реалізуючи свій злочинний намір, 10.02.2014 року, приблизно о 12 годині, у м. Бровари з метою подальшого збуту придбала у невстановленої слідством особи 500 пляшок «Горілки особливої „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна на загальну суму 6 000 грн, які на автомобілі ГАЗ 2728 (тимчасовий реєстраційний номер 25 АЕ 8181), що належить Прилипку А. М., транспортувала з метою збуту до місця свого проживання за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, де зберігала з метою збуту до 11.02.2014.

11.02.2014 року, приблизно о 20 годині, Клокун Т. А., з метою збуту, на автомобілі ГАЗ 2728 тимчасовий реєстраційний номер 25 АЕ 8181, який належить Прилипку А. М., з транспортувала 429 пляшок «Горілки особливої „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна на територію автостоянки «Облік» за адресою: проспект Бальзака, 77-А, м. Київ, де збула їх невстановленій слідством особі за ціною 34 грн за пляшку, отримавши грошові кошти у сумі 14 586 грн.

15.02.2014 під час проведення огляду місця події за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, де проживає Клокун Т. А., вилучено 71 пляшку «Горілка особлива

„Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна з ознаками подвійного нанесення реквізитів виробника на етикетці.

18.02.2014 у кримінальному провадженні призначена хімічна експертиза з метою дослідження «Горілки особлива „Березовий цвіт"», вилученої у Клокун Т. А.

28.02.2014 отримано висновок експерта № 287, в якому зазначено, що прозора рідина, яка знаходилась у скляних пляшках з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 л кожна є водно-спиртовою сумішшю із вмістом етилового спирту та виготовлена із порушенням технологічних норм і вимог державного стандарту шляхом змішування води та етилового спирту; суміш не відповідає чинним стандартам на горілки та горілки особливі – ДСТУ 4256:2003 «Горілки та горілки особливі. Технічні умови». Водно-спиртова суміш не становить загрозу для життя і здоров'я людей.

Таким чином, Клокун Т. А. своїми умисними діями вчинила злочин, передбачений ч. 1 ст. 204 КК України, а саме незаконне придбання з метою збуту, транспортування з метою збуту, зберігання з метою збуту та збут незаконно виготовлених підакцизних товарів.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прок
Подільського ра
радник юст

«14» березня 2014 року Н. А. Ростова

Про підозру мені повідомлено. Повідомлення про підозру та Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного вручені, права та обов'язки підозрюваного розумію.

Підозрюваний Т. А. Клокун
(підпис, ініціали, прізвище)

«10» год. «20» хвил. «14» 03 2014 року.

Повідомлення про підозру вручив:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

322

7.2.3. Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ (ст. 279 КПК України).

Процесуальне забезпечення повідомлення особі про зміну раніше повідомленої підозри

У випадку виникнення підстав для зміни раніше повідомленої підозри Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри складається прокурором або слідчим за погодженням з прокурором на бланку встановленої форми. Якщо повідомлення про підозру здійснив прокурор, змінити раніше повідомлену підозру має право *виключно прокурор* (ст. 279 КПК України). Зміст Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри повинен відповідати вимогам ст. 277 КПК України.

Якщо Повідомлення складається слідчим, його зміст обов'язково погоджується з прокурором. Після погодження з прокурором змісту Повідомлення, воно роздруковується слідчим у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. При цьому, якщо у слідчому підрозділі існує практика перший аркуш Повідомлення про підозру роздруковувати на фірмовому бланку територіального органу ДФС, тоді й Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри оформляється аналогічно.

Кожен примірник Повідомлення підписується слідчим, прокурором та особою, якій повідомляється про підозру (підозрюваним). Юридично грамотно буде, якщо підозрюваний поставить свій підпис у нижній частині кожного аркуша Повідомлення, а на останньому аркуші Повідомлення власноручно напише: *«Про зміну підозри мені повідомлено. Повідомлення про зміну підозри вручено, права та обов'язки підозрюваного у зв'язку із зміною підозри мені роз'яснені.»* після чого поставить свій підпис (ст. 279 КК України).

Не вважається процесуальним порушенням, якщо фраза *«Про зміну підозри мені повідомлено. Повідомлення про зміну підозри вручено, права та обов'язки підозрюваного у зв'язку із зміною підозри мені роз'яснені.»* буде надрукована на комп'ютері й після неї підозрюваний поставить свій підпис.

Підозрюваному під підпис вручається один примірник Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри, 2-й примірник направляється прокурору (для контролю), а 3-й приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження (ст. 278 КПК України).

Перед ознайомленням підозрюваного з Повідомленням про зміну раніше повідомленої підозри йому не потрібно повторно вручати Пам'ятку про процесуальні права та обов'язки підозрюваного. Підозрюваному роз'яснюються його права у зв'язку із зміною раніше повідомленої підозри щодо можливості оскаржити прийняте органами досудового розслідування рішення (ст. 42 КПК України).

Додаток 47-А

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про зміну раніше повідомленої підозру

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__року за № _____ ,
за ознаками _____.
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

та встановивши наявність достатніх доказів для зміни раніше повідомленої підозри у вчиненні кримінального правопорушення, відповідно до стст. 42, 276, 277 та 278 КПК України, –

П О В І Д О М И В:

Підозрюваного

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце

_____
народження, місце проживання,

_____
громадянство особи, яка повідомляється

_____
про підозру)

про зміну раніше повідомленої підозри від «____» _____ 20 __ року про вчинення _____
(зміст підозри, правова кваліфікація кримінального правопорушення, у

_____
вчиненні якого підозрюється особа, із зазначенням статті (частини статті) закону України

_____
про кримінальну відповідальність)

Досудовим розслідуванням встановлено, що _____
(стислий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні

_____
якого підозрюється особа, у тому числі зазначення часу, місця його вчинення, а також інших

_____
суттєвих обставин, відомих на момент повідомлення про підозру)

_____

Враховуючи викладене, _____
(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

підозрюється у вчиненні _____
(зміст підозри, правова кваліфікація кримінального правопорушення, у

_____
вчиненні якого підозрюється особа, із зазначенням статті (частини статті) закону України

_____
про кримінальну відповідальність)

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

Про зміну підозри мені повідомлено, Повідомлення про зміну підозри вручено, права та обов'язки підозрюваного у зв'язку із зміною підозри мені роз'яснені.

Підозрюваний _____
(підпис, ініціали, прізвище)

« » год. « » хв. «___» _____ 20__ року

Повідомлення про зміну підозри вручив:

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 47-Б

ПОВІДОМЛЕННЯ
про зміну раніше повідомленої підозри

Місто Київ «17» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, та встановивши наявність достатніх доказів для зміни раніше повідомленої підозри у вчиненні злочину, відповідно до стст. 42, 276, 277, 278 та 279 КПК України, –

ПОВІДОМИВ:

підозрюваній
Пікуль Катерині Борисівні,
12 січня 1973 року народження,
уродженці міста Києва,
громадянці України,
яка проживає за адресою:
вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ,

про зміну повідомленої 10 березня 2014 року підозри у вчиненні злочинів, передбачених ч. 2 ст. 28, ч. 3 ст. 212 та ч. 2 ст. 366 КК КК України.

Так, 10 березня 2014 року Пікуль К. Б. було повідомлено про підозру в умисному ухиленні від сплати податків, що входять у систему оподаткування, вчиненому нею як директором ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) за попередньою змовою з головним бухгалтером Лисюк І. О., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у особливо великих розмірах, тобто у вчиненні злочинів, передбачених ч. 2 ст. 28 та ч. 3 ст. 212 КК України та службовому підробленні, яке виразилось у внесенні до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей щодо результатів фінансово-господарської діяльності очолюваного нею підприємства ТОВ «Енергія», що спричинило тяжкі наслідки для держави, а саме – несплату податків на загальну суму 15 151 578 грн (податку на прибуток у сумі 12 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 2 900 000 г ергія» як юридичної особи,

Пікуль К.

яка зобов'язана сплатити фінансові санкції та штраф у розмірі 125 тис. грн, донараховані службовими особами ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, тобто у вчиненні злочинів, передбачених ч. 2 ст. 28 та ч. 2 ст. 366 КК України.

Під час досудового розслідування виникли підстави для зміни раніше повідомленої Пікуль К. Б. підозри у зв'язку з перекваліфікацією дій підозрюваної з ч. 2 ст. 28, ч. 3 ст. 212 та ч. 2 ст. 366 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України.

Підставою для перекваліфікації дій Пікуль К. Б. стали зібрані у кримінальному провадженні матеріали, серед яких: висновки судово-економічної та почеркознавчої експертиз; вилучені та оглянуті документи бухгалтерського та податкового обліку ТОВ «Енергія» за період часу з 01.04.11 по 31.01.13; показання Пікуль К. Б., Лисюк І. О. та інших учасників кримінального провадження; скарги службових осіб ТОВ «Енергія» до Окружного адміністративного суду м. Києва, Київського апеляційного адміністративного суду та Вищого адміністративного суду України на прийняті рішення ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві по Акту № 79/26-57-22-04-09/22255493 і додані до них матеріали та прийняті рішення перелічених судів за результатами розгляду скарг службових осіб ТОВ «Енергія».

Так, досудовим слідством враховано, що Постановою Окружного адміністративного суду м. Києва від 01.02.2014 № 4а-6640/12/2670 адміністративний позов ТОВ «Енергія» був задоволений частково, а саме: визнано протиправним та скасовано податкове повідомлення-рішення ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві від 09.08.2013 № 0003102350 в частині визначення валових витрат з податку на прибуток підприємства у розмірі 12 251 578 грн за основним платежем та 131 522 грн за штрафними санкціями, та частково скасовано податкове повідомлення-рішення ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві від 09.08.2013 № 0003102351 в частині визначення податкового кредиту з ПДВ у розмірі 300 000,00 грн за основним платежем та 31 522 грн за штрафними санкціями.

26.02.2014 Київський апеляційний адміністративний суд апеляційну скаргу ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві залишив без задоволення, а постанову Окружного адміністративного суду м. Києва від 01.02.2014 – без змін.

12.03.2014 Вищий адміністративний суд України касаційну скаргу ДПІ у Подільському районі м. Києва ГУ ДФС у м. Києві залишив без задоволення, а постанову Окружного адміністративного суду м. Києва від 01.02.2014 – без змін.

Враховуючи викладене, досудовим розслідуванням встановлено, що Пікуль К. Б. вчинила злочин, передбачений ч. 2 ст. 212 КК України, за таких обставин:

Пікуль К. Б., за період часу з 01.04.11 по 31.01.13, перебуваючи на посаді директора ТОВ «Енергія», розташованого за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14,

Пікуль К.

м. Київ, умисно ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 2 600 000 грн.

Так, відповідно до статутної діяльності ТОВ «Енергія» виконувало роботи та надавало послуги з аналізу безпеки атомних електростанцій.

За період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 Пікуль К. Б. як директор ТОВ «Енергія» мала фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» (директор Клокун Т. А.) та ТОВ «Україна» (директор Гарбала А.М.), які були створені без мети здійснювати господарську діяльність. Клокун Т. А. та Гарбала А. М. визнали повністю свою вину у фіктивному підприємництві, тобто вчиненні злочинів, передбачених ч. 2 ст. 28 та ч. 1 ст. 205 КК України.

Оскільки реальність вчинення господарських операцій між ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна» відсутня, а підставою для бухгалтерського та податкового обліку може бути лише фактичний рух товарно-матеріальних цінностей, а не задекларований на папері, у ТОВ «Енергія» не було підстав для бухгалтерського та податкового обліку вказаних операцій.

Маючи на меті умисне ухилення від сплати податку на додану вартість, директор ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013, безпідставно нараховувала податковий кредит з податку на додану вартість по операціях з підприємствами ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна».

Таким чином, Пікуль Катерина Борисівна своїми діями, які виразились в умисному ухиленні від сплати податку на додану вартість, що входить у систему оподаткування, як службова особа підприємства, яка зобов'язана його сплачувати, призвела до фактичного ненадходження до бюджету коштів у сумі 2 600 000 грн, що є великим розміром, тобто вчинила злочин, передбачений ч. 2 ст. 212 КК України.

Своїми протиправними діями Пікуль К. Б. порушила вимоги таких нормативних документів:

1. Конституції України, а саме:

– ст. 67, відповідно до якої кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом.

2. Податкового кодексу України, а саме:

– ст. 16, відповідно до якої платник податків зобов'язаний вести в установленому порядку обліку доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків, сплачувати податки в строки та у розмірах, встановлених Податковим кодексом України;

– ст. 198, відповідно до якої, якщо на момент перевірки платника податку контролюючим органом суми податку, попередньо включені до складу податкового кредиту, залишаються не підтвердженими зазначеними, платник податку несе відповідальність, встановлену Податковим кодексом України;

Пікуль К.

3. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV (у редакції від 16.07.1999 р. із змінами і доповненнями), а саме:

– ст. 6, відповідно до якої керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Враховуючи викладене, Пікуль Катерина Борисівна, своїми умисними діями вчинила злочин, передбачений ч. 2 ст. 212 КК України.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«17» березня 2014 року

Про зміну підозри мені повідомлено. Повідомлення про зміну підозри вручено, права та обов'язки підозрюваного у зв'язку із зміною підозри мені роз'яснені.

К. Б. Пікуль

Підозрюваний _____
(підпис, ініціали, прізвище)

«9» год. «30» хв. «17» 03 2014 року

Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри вручив:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

7.2.4. **Повідомлення про нову підозру** (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ (ст. 279 КПК України).

Процесуальне забезпечення повідомлення особі про нову підозру

У випадку виникнення підстав для повідомлення підозрюваному про нову підозру Повідомлення про нову підозру складається прокурором або слідчим за погодженням з прокурором на бланку встановленої форми. Якщо повідомлення про підозру здійснив прокурор, повідомити про нову підозру має право *виключно прокурор* (ст. 279 КПК України). Зміст Повідомлення про нову підозру повинен відповідати вимогам ст. 277 КПК України.

Якщо Повідомлення про нову підозру складається слідчим, його зміст обов'язково погоджується з прокурором. Після погодження з прокурором змісту Повідомлення воно роздруковується слідчим у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. При цьому, якщо у слідчому підрозділі існує практика Повідомлення про підозру роздруковувати на фірмовому бланку територіального органу ДФС (перший аркуш), тоді й Повідомлення про нову підозру оформляється аналогічно.

Кожен примірник Повідомлення підписується слідчим, прокурором та особою, якій повідомляється про нову підозру (підозрюваним). Юридично грамотно буде, якщо підозрюваний поставить свій підпис у нижній частині кожного аркуша Повідомлення, а на останньому аркуші Повідомлення власноручно напише: *«Про нову підозру мені повідомлено, Повідомлення про нову підозру вручено, права підозрюваного у зв'язку із повідомленням про нову підозру мені роз'яснені.»*, після чого поставить свій підпис (ст. 279 КК України). Кожен примірник Повідомлення підписується слідчим, прокурором та підозрюваним. Підозрюваному під підпис вручається один примірник Повідомлення про нову підозру, 2-й примірник направляється прокурору (для контролю), а 3-й – приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження (ст. 278 КПК України).

Перед ознайомленням підозрюваного з Повідомленням про нову підозру йому не потрібно повторно вручати Пам'ятку по процесуальні права та обов'язки підозрюваного. Підозрюваному роз'ясняються його права у зв'язку із повідомленням про нову підозру щодо можливості оскаржити прийняте органами досудового розслідування рішення (ст. 42 КПК України).

Додаток 48-А

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про нову підозру

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)
розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____.
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)
та встановивши наявність достатніх доказів для повідомлення нової підозри у вчиненні кримінального правопорушення, відповідно до стст. 42, 276, 277 та 278 КПК України, –

П О В І Д О М И В :

Підозрюваного

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце
_____
народження, місце проживання,
_____
громадянство особи, яка повідомляється
_____
про підозру)

про нову підозру у вчиненні _____
(зміст підозри, правова кваліфікація кримінального правопорушення, у
_____
вчиненні якого підозрюється особа, із зазначенням статті (частини статті) закону України
_____
про кримінальну відповідальність)

Раніше повідомлено про підозру «___» _____ 20___ року.

Досудовим розслідуванням встановлено, що _____
_____
_____
_____
(стислий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється

_____

особи, у тому числі зазначення часу (періоду часу), місця його вчинення, а також інших суттєвих

_____

обставин, відомих на момент повідомлення про підозру)

_____

_____

_____

_____

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

Про нову підозру мені повідомлено, Повідомлення про нову підозру вручено, права та обов'язки підозрюваного у зв'язку із повідомленням про нову підозру мені роз'яснені.

Підозрюваний _____

(підпис, ініціали, прізвище)

« » год. « » хв. « » _____ 20__ року

Повідомлення про нову підозру вручив:

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 48-Б

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про нову підозру

Місто Київ «17» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України, та встановивши наявність достатніх доказів для нової підозри у вчиненні злочину, відповідно до стст. 42, 276, 277, 278 та 279 КПК України, –

П О В І Д О М И В :

підозрюваній
Клокун Тетяні Анатоліївні,
10 лютого 1954 року народження,
уродженці міста Києва,
громадянці України,
яка проживає за адресою:
вул. Попова, 14, м. Київ,

про нову підозру у вчиненні злочинів, передбачених ч. 5 ст. 27 та ч. 1 ст. 205 КК України, які полягають у пособництві невстановленим слідством особам у створенні суб'єкта підприємницької діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) з метою прикриття незаконної діяльності, тобто у вчиненні пособництва у фіктивному підприємництві.

14 березня 2014 року Клокун Т. А. було повідомлено про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України.

Крім того, під час досудового розслідування встановлено, що Клокун Т. А. на початку липня 2012 року, перебуваючи на території м. Києва, не маючи наміру займатися підприємницькою діяльністю, пов'язаною з виробництвом товарів, виконанням робіт або наданням послуг, діючи з корисливих мотивів, погодилась на пропозицію невстановлених слідством осіб за грошову винагороду стати засновником ТОВ «ЕКУ», усвідомлюючи при цьому, що вказане товариство створюється з метою прикриття незаконної діяльності та передбачаючи можливість спричинення державі в результаті такої незаконної діяльності матеріальної шкоди.

Клокун Т. А., усвідомлюючи протиправний характер запропонованих їй дій, як майбутнього засновника суб'єкта підприємницької діяльності, створюваного з метою прикриття незаконної діяльності, вступила у попередню злочинну змову з невстановленими слідством особами, які на початку липня 2012 року, у невстановленому слідством місці та за невстановлених слідством обставин виготовили статут ТОВ «ЕКУ», а також інші документи, необхідні для його створення та державної реєстрації, а саме: протокол загальних зборів засновників ТОВ «ЕКУ» від 02.07.2012 № 1 та реєстраційну картку для проведення державної реєстрації юридичної особи, утвореної шляхом заснування нової юридичної особи – ТОВ «ЕКУ».

Продовжуючи свою злочинну діяльність, 02.07.2012 Клокун Т. А., діючи відповідно до вказівок невстановлених слідством осіб та з корисливих мотивів, усвідомлюючи, що зареєстрований на її прізвище суб'єкт підприємницької діяльності буде використовуватись невстановленими особами для прикриття незаконної діяльності та бажаючи досягнення цієї мети, в приміщенні нотаріальної контори приватного нотаріуса Київського міського нотаріального округу Бондарчук Т. М., розташованого за адресою: вул. Московська, 69, офіс № 10, м. Київ, підписала попередньо виготовлений невстановленими особами статут ТОВ «ЕКУ», згідно якого вона виступила як засновник і власник цього товариства, протокол загальних зборів засновників ТОВ «ЕКУ» від 02.07.2012 № 1 та Довіреність на представлення її інтересів у всіх органах державної влади та управління, у тому числі й у Подільській районній у м. Києві державній адміністрації (у Державного реєстратора). Не будучи обізнаною про злочинні наміри Клокун Т. А. та невстановлених осіб, приватний нотаріус Бондарчук Т. М. посвідчила справжність підпису Клокун Т. А.

Одразу після посвідчення приватним нотаріусом Бондарчук Т. М. підпису Клокун Т. А. в статуті ТОВ «ЕКУ», на протоколі загальних зборів засновників ТОВ «ЕКУ» від 02.07.2012 № 1 та Довіреності Клокун Т. А. передала їх невстановленим особам. Невстановлені особи, отримавши вказані документи, 3 липня 2012 року передали їх до відділу реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільської районної в м. Києві державної адміністрації для здійснення державної реєстрації ТОВ «ЕКУ» як суб'єкта підприємницької діяльності.

Підписання Клокун Т. А. статуту ТОВ «ЕКУ» та інших вказаних вище документів надало юридичні підстави державному реєстратору відділу реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільської районної в м. Києві державної адміністрації 03.07.2012 провести державну реєстрацію ТОВ «ЕКУ» як суб'єкта підприємницької діяльності – юридичної особи у формі товариства з обмеженою відповідальністю за реєстраційним номером 1072102000027713. Того ж дня ТОВ «ЕКУ» було занесено до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України і йому був присвоєний ідентифікаційний код – 57067411.

Реєстрація ТОВ «ЕКУ» в органах державної влади, отримання необхідних реквізитів юридичної особи – назви, юридичної адреси, даних щодо службових осіб товариства та інших надало можливість невстановленим особам під виглядом зовні законної діяльності, без відома засновника та директора вказаного суб'єкта підприємницької діяльності здійснювати незаконні фінансові операції шляхом відображення по бухгалтерському та податковому обліку ТОВ «ЕКУ» безтоварних господарських операцій.

Таким чином, Клокун Т. А. своїми умисними діями, а саме пособництвом невстановленим слідством особам у створенні суб'єкта підприємницької діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) з метою прикриття незаконної діяльності, вчинила злочини, передбачені ч. 5 ст. 27 та ч. 1 ст. 205 КК України.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«17» березня 2014 року

Про нову підозру мені повідомлено, Повідомлення про нову підозру вручено, права підозрюваного у зв'язку з повідомленням про нову підозру оголошені та роз'ясненні.

Підозрюваний _____ *Т. А. Клокун*
(підпис, ініціали, прізвище)

«17» год. «20» хв. «17» 03 2014 року

Повідомлення про нову підозру вручив:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

7.3. Вимога (спецперевірка щодо судимості) – вимога на спеціальну перевірку з оперативно-довідкового і дактилоскопічного обліку в органах внутрішніх справ та органах (установах) кримінально-виконавчої системи України та одержання відомостей щодо попередніх судимостей підозрюваного – письмовий процесуальний документ (п. 4 ч. 1 ст. 91 та ст. 93 КПК України).

Процесуальний порядок перевірки підозрюваного щодо наявності попередніх судимостей

Серед обставин, які підлягають доказуванню під час досудового розслідування, КПК України зазначає обставини, які впливають на ступінь тяжкості вчиненого кримінального правопорушення та характеризують особу підозрюваного (п. 4 ч. 1 ст. 91 КПК України). До цих обставин відноситься й встановлення факту наявності (відсутності) попередніх судимостей у підозрюваного. На вимогу слідчого Департаменти інформаційних технологій МВС України в областях (область за місцем реєстрації підозрюваного) та МВС України (по Україні) проводять спеціальну перевірку з наявних обліків і надають відомості щодо попередніх судимостей підозрюваного за Вимогою, форма якої встановлена пп. 8.3, 8.4 п. 8 Інструкції, затвердженої наказом Міністерства внутрішніх справ України та Державного департаменту України з питань виконання покарань від 23 серпня 2002 року № 823/188 «Про затвердження Інструкції про порядок формування, ведення та використання оперативно-довідкового і дактилоскопічного обліку в органах внутрішніх справ та органах (установах) кримінально-виконавчої системи України», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 9 вересня 2002 року за № 738/7026 (форма Вимоги – Додаток 11 до п.п. 8.3, 8.4 Інструкції) (далі – Інструкція).

Згідно із зазначеною вище Інструкцією централізований облік здійснюється Департаментом інформаційних технологій при МВС України (далі – ДІТ при МВС), а регіональний (місцевий) облік – управліннями (відділами) оперативної інформації при ГУМВС України в Автономній Республіці Крим та при управліннях МВС України в областях (УОІ (ВОІ) при ГУМВС України). У місті Києві і Київській області алфавітний і дактилоскопічний облік здійснюється ДІТ при МВС України, а в місті Севастополі – УОІ при ГУМВС України в Автономній Республіці Крим. Якщо підозрюваний зареєстрований (прописаний) в місті Києві чи Київській області, вимога друкується у єдиному примірнику, завіряється гербовою печаткою територіального органу ДФС і направляється до Департаменту інформаційних технологій МВС України, який знаходиться у м. Києві за адресою: вул. Богомольця, 10, м. Київ, 01601. Якщо підозрюваний зареєстрований (прописаний) у іншій області, слідчий оформляє дві Вимоги (на адресу Управління інформаційних технологій у відповідній області (за місцем реєстрації (прописки) підозрюваного) та до Департаменту інформаційних технологій при МВС України (ДІТ при МВС), (м. Київ). Залежно від місця розташування Департаменту (Управління) Вимога направляється службовою поштою (спецпоштою) як спеціальне поштове відправлення або нарочним (відвозиться слідчим особисто чи, за дорученням слідчого, співробітником оперативного підрозділу). Після перевірки з обліків Вимога, з відповідними відмітками на її зворотній стороні, повертається Департаментом (Управлінням) інформаційних технологій МВС України слідчому для приєднання до матеріалів кримінального провадження.

При заповненні Вимоги необхідно пам'ятати, що прізвище, ім'я та по батькові підозрюваного зазначається як українською, так і російською мовами. Правильність написання прізвища, імені та по батькові підозрюваного необхідно обов'язково звіряти з написанням їх у паспорті, а російський еквівалент уточнювати у підозрюваного.

Наявність попередніх судимостей є обтяжуючою вину обставиною і тягне за собою кваліфікацію дій підозрюваного за більш тяжкими злочинами (наприклад, якщо підозрюваний має попередні судимості за ухилення від оподаткування, його дії кваліфікуються за ч. 3 ст. 212 КК України, чи ч. 3 ст. 212-1 КК України, незважаючи на те, що *по сумі несплачених податків (обов'язкових платежів)* (за відсутності попередніх судимостей), дії такого підозрюваного кваліфікувалися б за ч. 2 ст. 212 КК України чи ч. 2 ст. 212-1 КК України).

Список використаних джерел

1. Про затвердження Інструкції про порядок формування, ведення та використання оперативно-довідкового і дактилоскопічного обліку в органах внутрішніх справ та органах (установах) кримінально-виконавчої системи України: Наказ Міністерства внутрішніх справ України та Державного департаменту України з питань виконання покарань: від 23 серпня 2002 року № 823/188 (Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 9 вересня 2002 р. за № 738/7026) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0738-02)

Додаток 49-А

Додаток 1)
до пп. 8.3, 8.4 Інструкції

Кутовий штамп
органу-відправника
Вих. № ___ від _____

ВИМОГА

Індекс

_____
(назва органу внутрішніх справ, куди направлена вимога)

1. Прізвище
2. Ім'я _____
3. По батькові _____
4. Народився «___» _____ ____ р.
5. Місце народження _____
_____
6. Адреса _____
_____
7. Чим викликана перевірка _____
(арешт, розшук, оформлення матеріалів до спецустанов,
_____
притягнення до кримінальної відповідальності та ін.)
8. Номер справи _____ від «___» _____ 20__ р.
(кримінальної, оперативно-розшукової, матеріалів)
9. Яка потрібна довідка _____
(про судимість, місцезнаходження та ін.)

_____
(назва органу (служби),
Начальник _____
що направив вимогу)
_____
(підпис, прізвище)

М. П.

_____
(посада, служба)
Виконавець _____
(підпис, прізвище)

«___» _____ 20__ р.

_____
Назва органу _____
Адреса _____
(будинок, вулиця, нас. пункт, район, область, поштовий індекс)
_____
_____

Додаток 49-Б

Додаток 11
до пп. 8.3, 8.4 Інструкції
(кутовий штамп ДФС)

ВИМОГА

Департамент інформаційних технологій МВС України

Прізвище: *Пікуль*
Ім'я: *Катерина*
По батькові: *Борисівна*

Фамилия: *Пикуль*
Имя: *Екатерина*
Отчество: *Борисовна*

Народився: *12.01.1973.*
Місце народження: *м. Київ*
Адреса: *м. Київ, вул. Мартиросяна, 17, кв. 6*
Чим викликана перевірка: *притягнення до кримінальної відповідальності (кримінальне провадження № 32014110070000049, розпочате 21.01.2014)*
Яка потрібна довідка: *про судимість*

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

«18» березня 2014 року.

Слідче управління фінансових розслідувань
ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080 (кабінет № 324)
вик. Туровська А. Я.
м.т. (067) 231-16-54
сл. т. (044) 244-95-45

7.4. Лист-запит до лікаря-нарколога (далі – **Лист-запит**) – письмовий процесуальний документ (п. 4 ч. 1 ст. 91 та ст. 93 КПК України).

Процесуальний порядок доказування обставин, які характеризують особу підозрюваного

Серед обставин, які підлягають доказуванню під час досудового розслідування КПК України, зазначає обставини, які характеризують особу підозрюваного (п. 4 ч. 1 ст. 91 КПК України). До цих обставин відноситься й встановлення факту перебування (не перебування) підозрюваного на обліку у лікаря-нарколога за місцем реєстрації (прописки) (наприклад, для підозрюваних, зареєстрованих на території м. Києва – це Київська міська наркологічна клінічна лікарня (КМНКЛ) «Соціотерапія», розташована за адресою: пров. Деміївський, 5-А, м. Київ).

Лист-запит до лікаря-нарколога складається (оформляється) та друкується слідчим на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 2-х примірниках. Обидва примірники документа мають однакову юридичну силу. Запит реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, після чого один його примірник направляється до відповідної медичної установи, яка займається обліком та лікуванням наркозалежних осіб за місцем реєстрації (прописки) підозрюваного, а другий – приєднується до матеріалів кримінального провадження. Одержавши Лист-відповідь від лікаря-нарколога та додатки до нього (за наявності – це можуть бути виписки з історії хвороби підозрюваного та інші документи, що підтверджують стан здоров'я підозрюваної особи), слідчий підшиває їх у кримінальне провадження після раніше підшитого примірника Листа-запиту. Залежно від змісту документів, одержаних слідчим від лікаря-нарколога, слідчий вирішує питання про призначення та проведення судово-психіатричної експертизи підозрюваній особі. Якщо особа буде визнана осудною, слідчий повідомляє такій особі про підозру, а суд може зобов'язати її пройти курс лікування від алкоголізму чи наркоманії (ст. 76 КК України).

Додаток 50-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

15.03.2014 № 167/26-59-09

на_____

Головному лікарю КМНКЛ
«Соціотерапія»
пров. Деміївський, 5-А,
м. Київ, 03039

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 21.01.2014, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків).

Відповідно до ст. 93 КПК України прошу повідомити, чи перебуває на обліку у лікаря-нарколога гр-ка Пікуль Катерина Борисівна, 12.01.1973 року народження, яка зареєстрована за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ.

У разі позитивної відповіді прошу повідомити: з якого часу, на якій підставі та з яким діагнозом перебуває гр-ка Пікуль К. Б. на обліку та надати завірені належним чином копії підтверджуючих документів (з розшифровкою діагнозу та інформацією про перебіг хвороби хворої).

Довідку прошу направити на моє ім'я за адресою, вказаною на бланку.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

сл. тел. (044)425-53-30

7.5. Лист-запит до лікаря-психіатра (далі – **Лист-запит**) – письмовий процесуальний документ (п. 4 ч. 1 ст. 91 та ст. 93 КПК України).

Процесуальний порядок доказування обставин, які характеризують особу підозрюваного

Серед обставин, які підлягають доказуванню під час досудового розслідування, КПК України зазначає обставини, які характеризують особу підозрюваного (п. 4 ч. 1 ст. 91 КПК України). До цих обставин також відноситься встановлення факту перебування (неперебування) підозрюваного на обліку у лікаря-психіатра за місцем реєстрації (прописки).

Лист-запит до лікаря-психіатра складається (оформляється) та друкується слідчим на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 2-х примірниках. Обидва примірники документа мають однакову юридичну силу. Запит реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, після чого один його примірник направляється до відповідної медичної установи, яка займається обліком та лікуванням психічно хворих осіб за місцем реєстрації (прописки) підозрюваної особи, а другий – приєднується до матеріалів кримінального провадження. Одержавши Лист-відповідь від лікаря-психіатра та додатки до нього (за наявності), слідчий підшиває їх у кримінальне провадження після раніше підшитого примірника Листа-запиту. До Листа-відповіді можуть додаватись виписки з історії хвороби підозрюваної особи та інші документи, що підтверджують стан його психічного здоров'я. Залежно від змісту цих документів, за необхідності, вирішується питання про призначення та проведення судово-психіатричної експертизи підозрюваній особі (амбулаторно чи стаціонарно).

Психічний стан особи повинен обов'язково вивчатись під час досудового розслідування. Від стану психічного здоров'я особи залежить її осудність та можливість (доцільність) повідомлення їй про підозру. Психічно хвора особа є неосудною. За загальними правилами, не маючи у кримінальному провадженні відповіді від лікаря-психіатра за місцем реєстрації (прописки) особи, слідчий не має юридичних підстав повідомляти особі про підозру. Одержавши відповідь про те, що особа перебуває на обліку у лікаря-психіатра, не залежно від діагнозу слідчий повинен клопотати перед слідчим суддею про проведення такій особі судово-психіатричної експертизи (амбулаторної чи стаціонарної – залежно від обставин кримінального провадження та захворювання підозрюваної особи).

Слідчому необхідно враховувати, що із зміною стану хворих їх можуть переводити з однієї групи нагляду в іншу. У групу «спеціального обліку» входять хворі, які в результаті тяжких психічних розладів здійснили суспільно небезпечні дії або близькі до їх вчинення. Психіатр оглядає пацієнтів цієї групи не рідше як раз на місяць. Огляди здійснюються у психоневрологічному диспансері (ПНД) або за місцем проживання хворих. Дані щодо кожного хворого накопичуються у його медичній карті, яка в разі призначення судово-психіатричної експертизи вилучається і надається експертові для дослідження.

Поняття «диспансерний нагляд за психічно хворими» у чинному законодавстві України відсутнє. У судово-психіатричній практиці його синонімом є поняття примусового лікування у спеціальних лікувальних закладах, яке наводиться у ст. 92 та ч. 2 ст. 96 КК України.

Список використаних джерел

1. Про психіатричну допомогу: Закон України: від 22 лютого 2000 року № 1489-III (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/1489-14)

2. Про затвердження нормативно-правових документів з окремих питань щодо застосування примусових заходів медичного характеру до осіб, які страждають на психічні розлади: Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 08.10.2001 № 397 (Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 1 березня 2002 р. за № 215/6503) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0215-02%29)

Додаток 51-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

19.03.2014 № 168/26-59-09

на

Головному лікарю
Київської міської
психоневрологічної лікарні № 5
вул. Смоленська, 8, м. Київ, 01680

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 21.01.2014, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків).

Відповідно до ст. 93 КПК України, прошу повідомити, чи перебуває на обліку у лікаря-психіатра гр-ка Пікуль Катерина Борисівна, 12.01.1973 року народження, яка зареєстрована за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ.

У разі позитивної відповіді прошу повідомити: з якого часу, на якій підставі та з яким діагнозом перебуває гр-ка Пікуль К. Б. на обліку та надати завірені належним чином копії підтверджуючих документів (з розшифровкою діагнозу та інформацією про перебіг хвороби хворої).

Довідку прошу направити на моє ім'я за адресою, вказаною на бланку.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

сл. тел. (044) 425-53-30

7.6. Лист-запит на характеристику підозрюваного (за місцем проживання) підозрюваного та Довідку про склад його сім'ї – письмовий процесуальний документ (п. 4 ч. 1 ст. 91 та ст. 93 КПК України).

Процесуальний порядок збирання матеріалів, які характеризують підозрюваного

Серед обставин, які підлягають доказуванню під час досудового розслідування КПК України, зазначає також обставини, які характеризують особу підозрюваного (п. 4 ч. 1 ст. 91 КПК України).

Побутову Довідку-характеристику на підозрюваного та Довідку про склад його сім'ї, як правило, слідчий одержує шляхом направлення офіційного Листа-запиту за місцем реєстрації (прописки) підозрюваної особи.

Службову характеристику на керівника юридичної особи (директора, начальника) слідчий може одержати на офіційний запит (Лист-запит) у власника (засновника) юридичної особи, а на бухгалтера (головного бухгалтера) – у керівника юридичної особи (якщо він не є співучасником злочинних дій бухгалтера).

Лист-запит на побутову Довідку-характеристику та Довідку про склад сім'ї підозрюваної особи складається (оформляється) слідчим на ім'я начальника комунального підприємства, яке обслуговує відповідний будинок у місті (наприклад, начальника ЖЕКу) або Голови селищної (сільської) ради (залежно від обставин кримінального провадження), та друкується на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 2-х примірниках. Обидва примірники документа мають однакову юридичну силу. Лист-запит реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, після чого один його примірник направляється за місцем реєстрації (прописки) підозрюваної особи (до відповідного ЖЕКу, селищної чи сільської ради), а другий – приєднується до матеріалів кримінального провадження. Одержавши побутову Довідку-характеристику, Службову характеристику та Довідку про склад сім'ї підозрюваної особи, слідчий підшиває їх у кримінальне провадження після раніше підшитого примірника Листа-запиту.

Додаток 52-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

17.02.2014 № 169/26-59-09
на _____

В.о. начальника
ЖЕК-509 КП «Житлосервіс «Оболонь»
Козмінчуку Віталію Івановичу

м. Київ, проспект Оболонський, 36-Д

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 21.01.2014, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків).

Відповідно до ст. 93 КПК України прошу надати пред'явнику цього запиту або направити поштою на моє ім'я за адресою, вказаною на бланку, побутову Довідку-характеристику на гр-ку Пікуль Катерину Борисівну, 12.01.1973 року народження, яка зареєстрована за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ, в районі обслуговування ЖЕК-509 КП «Житлосервіс „Оболонь"» та Довідку про склад сім'ї (Ф-3), яка проживає за вказаною адресою.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

сл. тел. (044) 425-53-30

7.7. Лист-запит до ДАІ щодо наявності транспортних засобів – лист-запит про інформацію щодо наявних у власності підозрюваної особи транспортних засобів – письмовий процесуальний документ (п. 4 та п. 6 ч. 1 ст. 91 та ст. 93 КПК України).

Процесуальний порядок збирання матеріалів, які характеризують підозрюваного та підтверджують, що майно, яке знаходиться у власності підозрюваного, одержане внаслідок вчинення кримінального правопорушення

Серед обставин, які підлягають доказуванню під час досудового розслідування, КПК України зазначає також обставини, які характеризують особу підозрюваного та підтверджують, що майно, яке знаходиться у власності підозрюваного, одержане внаслідок вчинення кримінального правопорушення (п. 4 та п. 6 ч. 1 ст. 91 КПК України).

Починаючи з 1 січня 2013 року існує Національна автоматизована інформаційна система Державної автомобільної інспекції (Єдиний державний реєстр Державтоінспекції), що дає можливість здійснювати реєстрацію (перереєстрацію), зняття з обліку транспортних засобів за місцем фактичного знаходження транспортного засобу, а не за місцем реєстрації (проживання) його власника (власників). Враховуючи викладене, Довідка щодо наявних у власності підозрюваного транспортних засобів може бути надана на офіційний Лист-запит слідчого територіальним органом ДАІ МВС України, який знаходиться за місцем розслідування кримінального правопорушення.

Лист-запит щодо наявних у власності підозрюваного транспортних засобів складається (оформляється) слідчим на ім'я керівника територіального органу ДАІ МВС України, який знаходиться за місцем розслідування кримінального правопорушення (залежно від обставин кримінального провадження) та друкується на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 2-х примірниках. Обидва примірники документа мають однакову юридичну силу. Лист-запит реєструється у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, після чого один його примірник направляється до територіального органому ДАІ МВС України, а другий – приєднується до матеріалів кримінального провадження. Одержавши Довідку про наявність (відсутність) транспортного засобу у власності підозрюваної особи, слідчий підшиває її у кримінальне провадження після раніше підшитого примірника Листа-запиту. За наявності транспортного засобу (засобів) у власності підозрюваного, залежно від виду вчиненого злочину та розміру завданої шкоди, слідчий за погодженням з прокурором може звертатись з Клопотанням до слідчого судді про накладення арешту на транспортний засіб (засоби), які належать підозрюваному.

Список використаних джерел

1. Про затвердження Порядку державної реєстрації (перереєстрації), зняття з обліку автомобілів, автобусів, а також самохідних машин, сконструйованих на шасі автомобілів, мотоциклів усіх типів, марок і моделей, причепів, напівпричепів, мотоколясок, інших прирівняних до них транспортних засобів та мопедів: Постанова Кабінету Міністрів України: від 7 вересня 1998 р. № 1388 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1388-98-%D0%BF/page)

Додаток 53-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

17.03.2014 № 170/26-59-09

на

Начальнику УДАІ ГУ МВС
України в м. Києві

Про надання інформації

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 21.01.2014, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків).

Відповідно до ст. 93 КПК України прошу надати пред'явнику цього запиту або направити поштою на моє ім'я за адресою, вказаною на бланку, інформацію про транспортні засоби, які належать гр-ці Пікуль Катерині Борисівні (реєстраційний номер облікової картки платника податків 7578098796), 12.01.1973 року народження, яка зареєстрована за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

сл. тел. (044) 425-53-30

7.8. Лист-запит до державного реєстратора щодо наявності майна – Запит про інформацію щодо наявних у власності підозрюваної особи об'єктів нерухомості (у т.ч. земельних ділянок) – письмовий процесуальний документ (п. 4 та п. 6 ч. 1 ст. 91 та ст. 93 КПК України), який складається із супровідного **Запиту**, форма та вимоги до заповнення якого встановлює Міністерство юстиції (п. 3 Постанови Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2014 р. № 722 «Деякі питання надання інформації про зареєстровані речові права на нерухоме майно та їх обтяження» (із змінами і доповненнями) та **Супровідного листа** до Запиту.

Процесуальний порядок збирання матеріалів, які характеризують підозрюваного та підтверджують, що майно, яке знаходиться у власності підозрюваного, одержане внаслідок вчинення кримінального правопорушення

Серед обставин, які підлягають доказуванню під час досудового розслідування КПК України, зазначає також обставини, які характеризують особу підозрюваного та підтверджують, що майно, яке знаходиться у власності підозрюваного, одержане внаслідок вчинення кримінального правопорушення (п. 4 та п. 6 ч. 1 ст. 91 КПК України).

Законодавство у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень передбачає можливість використання слідчим підрозділу фінансових розслідувань як спеціальним суб'єктом, на якого покладаються функції досудового розслідування злочинів, вчинених у сфері оподаткування, інформації, яка міститься у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно, Єдиному реєстрі заборон відчуження об'єктів нерухомого майна, Державному реєстрі іпотек, Державному реєстрі обтяжень рухомого майна (далі разом – Реєстри).

Так, відповідно до ст. 2 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 1 липня 2004 року № 1952-IV (із змінами і доповненнями), *Державний реєстр речових прав на нерухоме майно* – єдина державна інформаційна система, що містить відомості про права на нерухоме майно, їх обтяження, а також про об'єкти та суб'єктів цих прав;

нерухоме майно – земельні ділянки, а також об'єкти, розташовані на земельній ділянці, переміщення яких неможливе без їх знецінення та зміни призначення;

обтяження – заборона розпоряджатися та/або користуватися нерухомим майном, яка встановлена або законом, або актами уповноважених на це органів державної влади, їх посадових осіб або яка виникає на підставі договорів.

Державна реєстрація права власності та інших речових прав проводиться за місцем розташування об'єкта нерухомого майна в межах території, на якій діє відповідний орган державної реєстрації прав, крім випадків, установлених абзацами другим і третім ч. 5 ст. 3. (ст. 3 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 1 липня 2004 року № 1952-IV (із змінами і доповненнями).

Державна реєстрація обтяжень речових прав проводиться незалежно від місця розташування об'єкта нерухомого майна (ст. 3 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 1 липня 2004 року № 1952-IV (із змінами і доповненнями).

Систему органів державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (далі – органи державної реєстрації прав) становлять:

– Міністерство юстиції України;

– центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державної реєстрації прав, який є Держателем Державного реєстру прав;

– органи державної реєстрації прав, утворені Міністерством юстиції України в установленому законодавством порядку (далі - органи державної реєстрації прав) (ст. 6 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 1 липня 2004 року № 1952-IV (із змінами і доповненнями).

Відповідно до п. 3 Постанови Кабінету Міністрів України від 24 грудня 2014 року № 722 «Деякі питання надання інформації про зареєстровані речові права на нерухоме майно та їх обтяження» *до 1 жовтня 2015 року* – до укладення договору про надання доступу до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно та отримання електронного цифрового підпису для роботи з Державним реєстром прав суди, органи місцевого самоврядування, органи внутрішніх справ, органи прокуратури, органи доходів і зборів, органи Служби безпеки та інші органи державної влади (посадові особи) мають право отримувати інформаційну Довідку з Державного реєстру прав у паперовій формі як за об'єктом нерухомого майна, так і за суб'єктом права на нього *на підставі письмового Запиту*, форму та вимоги до заповнення якого встановлює Міністерство юстиції. В інформаційній Довідці зазначається інформація, наявна в Державному реєстрі прав, залежно від змісту запитуваної інформації.

Орган державної реєстрації прав розглядає відповідний Запит та за результатами розгляду формує інформаційну Довідку або у разі, коли із Запитом звернулася неналежна особа, приймає рішення про відмову в наданні інформації з Державного реєстру прав, форму та вимоги до оформлення якого встановлює Міністерство юстиції.

Враховуючи викладене, Довідка щодо наявності у власності підозрюваного нерухомого майна, у тому числі земельних ділянок, може бути надана на офіційний Запит слідчого органом державної реєстрації прав, який знаходиться за місцем розслідування кримінального правопорушення.

Запит та Супровідний лист до нього щодо наявного у власності підозрюваного нерухомого майна, у тому числі земельних ділянок, складається (оформляється) слідчим на ім'я керівника органу державної реєстрації прав, який знаходиться за місцем розслідування кримінального правопорушення. Супровідний лист друкується на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 2-х примірниках, а Запит заповнюється на бланку встановленої форми у одному примірнику. Обидва примірники Супровідного листа мають однакову юридичну силу. Супровідний лист та Запит (як додаток до нього) реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, після чого один примірник Супровідного листа і Запит (як додаток до нього) направляються до органу державної реєстрації прав, а другий примірник Супровідного листа – приєднується до матеріалів кримінального провадження. До Запиту, складеного (направленого) слідчим, органом державної реєстрації прав вноситься відповідна інформація щодо наявності (відсутності) нерухомого майна (земельних ділянок) у власності підозрюваної особи, після чого Запит повертається слідчому-ініціатору. Одержавши Запит з відміткою про наявне (відсутнє) у підозрюваного майно, слідчий підшиває його у кримінальне провадження після раніше підшитого примірника Супровідного листа. За наявності нерухомого майна

(земельної ділянки) у власності підозрюваного, залежно від виду вчиненого злочину та розміру завданої шкоди, слідчий, за погодженням з прокурором, звертається з Клопотанням до слідчого судді про накладення арешту на нерухоме майно (земельну ділянку), які належать підозрюваному.

Аналогічні Запити, але *з метою встановлення фактичного власника (володільця) нерухомого майна,* слідчий направляє до органу державної реєстрації речових прав на нерухоме майно у разі необхідності проведення процесуальних дій у житлі чи іншому володінні особи. Без наявності інформації щодо власника (володільця) майна слідчий суддя не приймає до розгляду Клопотання про надання дозволу на проведення процесуальних дії (наприклад, обшуку (ст. 234 КПК України); обстеження публічно недоступних місць (ст. 267 КПК України); негласне отримання зразків, необхідних для порівняльного дослідження (ст. 274 КПК України); огляду житла чи іншого володіння особи (ст. 237 КПК України); проникнення до житла чи іншого володіння особи (ст. 233 КПК України) та інших, пов'язаних з порушенням прав особи процесуальних дій органів досудового розслідування).

Список використаних джерел

1. Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень: Закон України: від 1 липня 2004 року № 1952-IV (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1952-15/page)

2. Деякі питання надання інформації про зареєстровані речові права на нерухоме майно та їх обтяження: Постанова Кабінету Міністрів України: від 24 грудня 2014 р. № 722 (із змінами і доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua laws show/722-2014-п)

3. Про затвердження Порядку державної реєстрації прав на нерухоме майно та їх обтяжень: Постанова Кабінету Міністрів України: від 17 жовтня 2013 р. № 868 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/868-2013-п)

4. Про затвердження Порядку ведення Державного реєстру обтяжень рухомого майна: Постанова Кабінету Міністрів України: від 5 липня 2004 р. № 830 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/830-2004-п#n112)

5. Про затвердження Порядку використання даних Реєстру прав власності на нерухоме майно, Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна, Державного реєстру іпотек та Державного реєстру обтяжень рухомого майна: Наказ Міністерства юстиції України: від 14.12.2012 року № 1844/5 (Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 грудня 2012 року за № 2102/22414) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z2102-12).

Додаток 54-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

17.03.2014 №171/26-59-09

на _____

Начальнику реєстраційної служби
Головного управління юстиції у м. Києві
пров. Музейний, 2-Д, м. Київ, 01001

Про надання інформації

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 21.01.2014, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків). У вчиненні злочину підозрюється Пікуль Катерина Борисівна (реєстраційний номер облікової картки платника податків 7578098796), 12.01.1973 року народження.

З метою повного, всебічного та неупередженого дослідження обставин зазначеного кримінального провадження, керуючись стст. 9, 40, 91 та 93 КПК України, прошу надати витяг з Єдиного реєстру прав на нерухоме майно щодо:

– власників приміщення, яке знаходиться за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ та

– розташованих на території України об'єктів нерухомого майна, які належать підозрюваній Пікуль К.Б.

Відповідь прошу надати пред'явнику даного запиту або направити поштою на моє ім'я за адресою, вказаною на бланку.

Додаток:

– запит про надання інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно на 1 арк.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ
у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

сл. тел. (044)425-53-30
352

Запит про надання інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно

Форма надання інформації: за суб'єктом [+] за об'єктом нерухомого майна [ ]

В інформаційній довідці надати актуальні дані [+]

або

В інформаційній довідці надати деталізовану інформацію про: зміни [+] припинення [+]

► **Параметри запитуваної інформації**

Реєстраційний номер об'єкта нерухомого майна:

Номер запису про право власності:

або

Номер запису про інше речове право:

Номер запису про обтяження:

або

Кадастровий номер земельної ділянки:

або

Місцезнаходження об'єкта нерухомого майна: Область

Район Населений пункт Іменований

Вулиця № буд./зем. № № блоку/гар./кв. №

або

Ідентифікаційні дані суб'єкта права/обтяження:

фізична особа [+] юридична особа [ ]

Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи / найменування юридичної особи

П І К У Л Ь К А Т Е Р И Н А Б О Р И С І В Н А

Податковий номер: 2939924306

Серія, номер паспорта громадянина України: МР 271898

Найменування юридичної особи та прізвище, ім'я, по батькові уповноваженої особи

Слідче управління фінансових розслідувань ДПІ у Подільському районі м. Києві Турівська Анна Ярославівна

Податковий номер:

Документ, що посвідчує особу:

Паспорт громадянина України [ ] або інший документ

Серія, номер: Дата видачі

Видавник:

Документ, що підтверджує повноваження особи: Службове посвідчення

Серія, номер: КВ № 070598 Дата видачі 30092014

Видавник:

Відомості про заявника (уповноважену особу)

Спосіб отримання документів: особисто [ ] рекомендованим листом [+]

Поштова адреса, за якою треба надсилати документи:

Країна	Індекс	Область	Район
Україна	04080		

Населений пункт	Вулиця	буд.	корп.	кв.
м. Київ	Турівська	12		

Підтверджую згоду на обробку персональних даних.

Телефон заявника: (044)425-53-30

Підпис заявника: Слідчий А. Я. Туровська

Службові відмітки

Реєстраційний номер заяви

Дата реєстрації

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Пам'ятки про процесуальні права та обов'язки підозрюваного.

3. Юридичні наслідки та значення врученої під час досудового розслідування Пам'ятки про процесуальні права та обов'язки підозрюваного.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

6. Юридичні наслідки та значення повідомлення особі про підозру у вчиненні злочину під час досудового розслідування та вручення копії Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України.

9. Юридичні наслідки та значення повідомлення особі про підозру у вчиненні злочину під час досудового розслідування та вручення копії Повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України.

10. Правові підстави та коло учасників, якими може складатись Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри (ч. 3 ст. 212 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України).

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри (ч. 3 ст. 212 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України).

12. Юридичні наслідки та значення повідомлення особі про зміну раніше повідомленої підозри у вчиненні злочину під час досудового розслідування та вручення копії Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри (ч ч. 3 ст. 212 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України).

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може вручатись Повідомлення про нову підозру (ч. 2 ст. 28 та ч. 1 ст. 205 КК України).

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про нову підозру (ч. 2 ст. 28 та ч. 1 ст. 205 КК України).

15. Юридичні наслідки та значення повідомлення особі про нову підозру у вчиненні злочину під час досудового розслідування та вручення копії Повідомлення про нову підозру (ч. 2 ст. 28 та ч. 1 ст. 205 КК України).

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Вимога (спецперевірка щодо судимості).

17. Зміст та процесуальний порядок оформлення Вимоги (спецперевірки щодо судимості).

18. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Вимоги (спецперевірки щодо судимості).

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Лист-запит до лікаря-нарколога.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Листа-запита до лікаря-нарколога.

21. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Листа-запита до лікаря-нарколога.

22. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Лист-запит до лікаря-психіатра.

23. Зміст та процесуальний порядок оформлення Листа-запита до лікаря-психіатра.

24. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Листа-запиту до лікаря-психіатра.

25. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Лист-запит на характеристику (за місцем проживання).

26. Зміст та процесуальний порядок оформлення Листа-запиту на характеристику (за місцем проживання).

27. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Листа-запиту на характеристику (за місцем проживання).

28. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Лист-запит до ДАІ щодо наявності транспортних засобів.

29. Зміст та процесуальний порядок оформлення Листа-запиту до ДАІ щодо наявності транспортних засобів.

30. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Листа-запиту до ДАІ щодо наявності транспортних засобів.

31. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Лист-запит до державного реєстратора щодо наявності майна.

32. Зміст та процесуальний порядок оформлення Листа-запиту до державного реєстратора щодо наявності майна.

33. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Листа-запиту до державного реєстратора щодо наявності майна.

РОЗДІЛ 8
ПІДСТАВИ ЗАСТОСУВАННЯ АРЕШТУ МАЙНА ТА ЗАПОБІЖНИХ ЗАХОДІВ ПІД ЧАС РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ

8.1. Клопотання про арешт майна *(бланк – Додаток 55-А; документ – Додаток 55-Б).*

8.2. Протокол виконання ухвали про арешт майна *(бланк – Додаток 56-А; документ – Додаток 56-Б).*

8.3. Процесуальний порядок обрання запобіжних заходів у кримінальному провадженні:

8.3.1. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання *(бланк – Додаток 57-А; документ – Додаток 57-Б).*

8.3.2. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії *(бланк – Додаток 58-А; документ – Додаток 58-Б).*

8.3.3. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України *(бланк – Додаток 59-А; документ – Додаток 59-Б).*

8.3.4. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки *(бланк – Додаток 60-А; документ – Додаток 60-Б).*

8.3.5. Протокол оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України *(бланк – Додаток 61-А; документ – Додаток 61-Б).*

8.3.6. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту *(бланк – Додаток 62-А; документ – Додаток 62-Б).*

8.3.7. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт та ч. 5 ст. 194 КПК України *(бланк – Додаток 63-А; документ – Додаток 63-Б).*

8.3.8. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді застави *(бланк – Додаток 64-А; документ – Додаток 64-Б).*

8.3.9. Протокол оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України *(бланк – Додаток 65-А; документ – Додаток 65-Б).*

8.3.10. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою *(бланк – Додаток 66-А; документ – Додаток 66-Б).*

8.4. Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу *(бланк – Додаток 67-А; документ – Додаток 67-Б).*

8.5. Клопотання про зміну запобіжного заходу *(бланк – Додаток 68-А; документ – Додаток 68-Б).*

8.6. Повідомлення про затримання *(бланк – Додаток 69-А; документ – Додаток 69-Б).*

8.1. Клопотання про арешт майна (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст. 171 КПК України).

Процесуальне забезпечення арешту майна.

Під час досудового розслідування виникає необхідність накладати арешт на:

– *тимчасово вилучене майно* (якщо вилучається майно, не зазначене в ухвалі слідчого судді, і воно було вилучене під час проведення процесуальної дії (наприклад, обшуку, огляду місця події тощо) та

– *майно підозрюваного* (з метою подальшого забезпечення виконання вироку суду щодо конфіскації майна та/або забезпечення цивільного позову).

Клопотання про арешт тимчасово вилученого майна повинно бути подано слідчим після погодження (підписання) з прокурором, слідчому судді не пізніше наступного робочого дня після вилучення майна, інакше майно має бути негайно повернуто особі, у якої його було вилучено (ч. 5 ст. 171 КПК України).

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 171 КПК України. Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються: Витяг з ЄРДР про стан розслідування кримінального провадження; копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які доказують необхідність арешту майна (наприклад, копії документів, які підтверджують факт вилучення майна та незаконність його походження; копії Протоколу обшуку; Протоколу огляду місця події; Протоколу допиту тощо). 1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим. До 3-го примірника Клопотання, який, після підписання (погодження) прокурором, приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозе особисто до канцелярії місцевого суду. 3-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачений ст. 172 КПК України.

У разі накладення арешту на майно підозрюваного (з метою подальшого забезпечення виконання вироку суду щодо конфіскації майна та/або забезпечення цивільного позову) до *Клопотання про арешт майна підозрюваного* додаються:

– Витяг з СРДР, де зазначено, що власнику майна повідомлено про підозру у вчиненні злочину, покарання за який передбачає конфіскацію майна та/або відшкодування завданих збитків;

– копія Запиту про надання інформації з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, де перелічене майно підозрюваного;

– копія відповіді керівника територіального органу ДАІ МВС України на Лист-запит слідчого щодо наявних у власності підозрюваного транспортних засобів (за наявності транспортних засобів у власності підозрюваного) та

– копії інших матеріалів кримінального провадження, якими слідчий обґрунтовує необхідність накладення арешту на майно підозрюваного.

Додаток 55-А

Слідчому судді _____

_____

(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я

про арешт майна

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,

(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20___ року за № _____ ,

за ознаками _____ , –

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад обставин кримінального правопорушення; підстави, у зв'язку з якими потрібно

_____

здійснити арешт майна; перелік і види майна, що належить арештувати; документи, що підтверджують

_____

право власності на майно, що належить арештувати; для клопотання про арешт майна підозрюваного,

_____

для забезпечення цивільного позову – розмір шкоди, завданої кримінальним

_____

правопорушенням; докази факту завдання шкоди і розміру цієї шкоди)

На підставі викладеного, керуючись стст. 131–132 та 170–171 КПК України,

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Накласти арешт на зазначене у клопотанні майно_____

_____

(процесуальний статус особи, на майно якої накладається арешт, прізвище, ім'я та по батькові)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 55-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про арешт майна

Місто Київ 04 березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110080000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110080000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013, ухилились від сплати податків на загальну суму 5 151 578 грн, у тому числі: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн та податку на додану вартість у сумі 2 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/19255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Так, згідно з Актом № 79/26-57-22-04-09/19255493, встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» з метою ухилення від оподаткування мали фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411) та ТОВ «Україна» (код за ЄДРПОУ 55754801), створеними без мети зайняття господарською діяльністю.

Директор ТОВ «Україна» Гарбала А. М., будучи допитаним 25.01.2014, повідомив, що зареєстрував ТОВ «Україна» за грошову винагороду і до фінансово-господарської діяльності підприємства не причетний.

Органами досудового розслідування встановлено, що Гарбала А. М. створив ТОВ «Україна» за попередньою змовою з Тараненком Ю. В., який, не будучи службовою особою цього підприємства, фактично розпоряджався печаткою та грошовими коштами на банківських рахунках ТОВ «Україна».

03.03.2014 під час проведення обшуку у житловому приміщенні, яке належить Тараненку Ю. В., за адресою: вул. Гагаріна, 6, кв. 12, м. Київ, вилучено готівкові кошти у сумі 80 000 грн.

Вилучені готівкові кошти у сумі 80 000 грн зберігаються у сейфі, який знаходиться у кабінеті № 207 приміщення СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Беручи до уваги те, що при проведенні досудового розслідування у кримінальному проваджені слідчий зобов'язаний всебічно, повно та неупереджено дослідити всі обставини вчиненого злочину, а також те, що санкцією ч. 3 ст. 212 КК України передбачено покарання у вигляді конфіскації майна, керуючись стст. 131, 132, 170 та 171 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Накласти арешт на готівкові кошти у сумі 80 000 (вісімдесят тисяч) грн, які 03.03.2014 були вилучені під час проведення обшуку у житловому приміщенні, що належить Тараненку Юрію Володимировичу.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор пр
Подільського району м..
радник юстиції Н. А. Ростова

«*04*» *березня* 20*14* ро

8.2. Протокол виконання ухвали про арешт майна (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ (ст. 175 КПК України).

Процесуальне забезпечення арешту майна

Ухвала про арешт майна під час досудового розслідування виконується слідчим негайно (ст. 175 КПК України). Процесуальним документом, що свідчить про її виконання, є Протокол виконання ухвали про арешт майна, який складає слідчий на бланку встановленої форми. Протокол складається у присутності понятих та власника (володільця) майна, яке арештовується. Залежно від виду та кількості майна, що заноситься до Протоколу (арештовується), слідчий може залучати спеціаліста (спеціалістів), який надаватиме фахову допомогу під час проведення цієї процесуальної дії.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, з метою виключення непорозумінь із власниками (володільцями) майна під час проведення цієї процесуальної дії, арешт майна слідчі підрозділів фінансових розслідувань (податкової міліції) проводять за участі понятих.

Якщо під час арешту майна будуть використовуватись технічні засоби фіксування перебігу процесуальної дії, слідчий повідомляє про це всіх учасників процесуальної дії перед її початком. Про умови та порядок використання технічних засобів зазначається у Протоколі, що підтверджується всіма учасниками процесуальної дії шляхом внесення їх підписів у відповідну частину Протоколу перед початком процесуальної дії.

На початку процесуальної дії слідчий оголошує власнику (володільцю) майна, яке арештовується, Ухвалу слідчого судді про арешт майна та роз'ясняє, що у разі невиконання Ухвали слідчого судді, тобто протидії відчуженню зазначеного в Ухвалі майна, він може бути притягнутий до кримінальної відповідальності за ст. 382 КК України (невиконання судового рішення), що підтверджується власноручним підписом власника (володільця) майна у відповідній частині Протоколу.

Крім того, власнику (володільцю) арештованого майна роз'ясняється право оскаржити прийняте рішення слідчому судді та довести, що в подальшому застосуванні цього заходу відпала потреба або арешт накладено необґрунтовано (ст. 174 КПК України).

Після закінчення процесуальної дії, з Протоколом ознайомлюються всі учасники процесуальної дії.

Ознайомившись з протоколом, власник (володілець) майна власноручно записує у Протокол таку фразу: «*Протокол мною прочитаний. Заяв, доповнень та клопотань не маю.*», після чого ставить свій підпис. За наявності доповнень, заяв чи клопотань вони заносяться до Протоколу або викладаються на окремих аркушах, про що зазначається у Протоколі (наприклад: «*Протокол мною прочитаний. Доповнення, викладені на одному аркуші, додаю до Протоколу.*») Аналогічно можуть заявлятись доповнення та/чи клопотання іншими учасниками процесуальної дії.

Поняті підписують кожну сторінку Протоколу у нижній її частині та ставлять свої підписи на останній його сторінці.

Усі заявлені клопотання розглядаються слідчим у порядку ст. 220 КПК України.

Якщо відмов від писання Протоколу не надходило, усі учасники процесуальної дії підписали Протокол, тоді приведена нижче частина бланку Протоколу виконання

ухвали про арешт майна не заповнюється і не друкується взагалі, або друкується та заповнюється таким чином:

«У зв'язку з тим, що особа, яка брала участь у проведенні процесуальної дії _____, відмовилася підписати протокол, їй
(прізвище, ім'я, по батькові)
надано право дати письмові пояснення щодо причин відмови від підписання:

_____
(пояснення, підпис, ініціали, прізвище)

відмов від писання протоколу не надходило

_____. »

Частина бланку Протоколу виконання ухвали про арешт майна, наведена нижче, заповнюється і друкується тільки за наявності факту відмови від підписання протоколу та наявності учасника процесуальної дії з фізичними вадами:

«Факт надання (або відмови від надання) письмових пояснень особи щодо причин відмови підписати протокол засвідчується підписом її захисника (законного представника), а у разі його відсутності – понятих:

_____
(підпис, ініціали, прізвище понятих)

У зв'язку з тим, що особа через фізичні вади або з інших причин не може особисто підписати протокол, ознайомлення такої особи з протоколом здійснюється у присутності її захисника (законного представника), який своїм підписом засвідчує зміст протоколу та факт неможливості його підписання особою

_____» .
(підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 56-А

П Р О Т О К О Л
виконання ухвали про арешт майна

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

у період часу з «___» год. «___» хв. до «___» год. «___» хв. у приміщенні (на території) _____

_____,
(місце знаходження тимчасово вилученого майна із зазначенням адреси)

керуючись стст. 103–107 та 175 КПК України, у присутності:

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис присутньої особи)

та понятих:

1. _____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

2. _____,
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії та заздалегідь повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні цієї процесуальної дії, підписи присутніх осіб)

_____ _____ _____ _____
(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

склав цей протокол про те, що відповідно до ухвали слідчого судді від «___» _____ 20___ року про арешт майна

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, процесуальний статус особи, на майно якої накладається арешт)

заборонено відчуження належного йому (їй) _____

_____
(перелік майна)

У зв'язку із зазначеним _____
(прізвище та ініціали особи, майно якої арештовано)

роз'яснюється, що у разі невиконання ухвали слідчого судді, тобто відчуження вищезазначеного майна, він (вона) може бути притягнутий(та) до кримінальної відповідальності за ст. 382 КК України.

З протоколом ознайомлені: _____

_____

(спосіб ознайомлення учасників зі змістом протоколу, зауваження і доповнення з боку учасників

_____

процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

_____.

У зв'язку з тим, що особа, яка брала участь у проведенні процесуальної дії _____, відмовилася підписати протокол, їй
(прізвище, ім'я, по батькові)
надано право дати письмові пояснення щодо причин відмови від підписання:

_____

(пояснення, підпис, ініціали прізвище)

_____.

Факт надання (або відмови від надання) письмових пояснень особи щодо причин відмови підписати протокол засвідчується підписом її захисника (законного представника), а у разі його відсутності – понятих:

_____

(підпис, ініціали, прізвище понятих)

У зв'язку з тим, що особа через фізичні вади або з інших причин не може особисто підписати протокол, ознайомлення такої особи з протоколом здійснюється у присутності її захисника (законного представника), який своїм підписом засвідчує зміст протоколу та факт неможливості його підписання особою

_____

(підпис, ініціали, прізвище)

Особа, майно якої арештовано: _____

(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: _____

(підпис, ініціали, прізвище)

_____

(підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 56-Б

П Р О Т О К О Л
виконання ухвали про арешт майна

Місто Київ 04 березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна у період часу з «*15*» год. «*15*» хв. до «*16*» год. «*10*» хв. у приміщенні *СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві*, керуючись стст. 103–107 та 175 КПК України, у присутності:

Тараненка Юрія Володимировича, 17.03.1974 р.н., який проживає за адресою: вул. Гагаріна, 6, кв. 12, м. Київ, _____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис присутньої особи)

та понятих:

1. Зубка Ігоря Валентиновича, 12.09.1981 р.н., який проживає за адресою: вул. Донецька, 12, кв. 2, м. Київ, _____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

2. Дубко Ірини Володимирівни, 10.10.1984 р.н., яка проживає за адресою: вул. Гагаріна, 1, кв. 42, м. Київ, _____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження, адреса, підпис)

яким роз'яснені вимоги ч. 3 ст. 66 та 222 КПК України про їх обов'язок не розголошувати відомості щодо проведеної процесуальної дії та загалом повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

технічні засоби не застосовувались

_____ _____ _____
(підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище) (підпис, ініціали, прізвище)

склав цей протокол про те, що відповідно до ухвали слідчого судді від «*04*» *березня 2014 року про арешт готівкових коштів у сумі 80 000 (вісімдесят тисяч) грн, які були вилучені 03.03.2014 під час проведення обшуку у житловому приміщенні, що належить Тараненку Ю. В., йому заборонено відчуження належного йому майна у формі готівкових коштів у сумі 80 000 грн.*

1. 2.

У зв'язку із зазначеним, *Тараненку Ю. В.* роз'яснюється, що у разі невиконання ухвали слідчого судді, тобто протидії відчуженню вищезазначеного майна, він може бути притягнутий до кримінальної відповідальності за ст. 382 КК України.

З протоколом ознайомлені:

протокол прочитаний слідчим вголос. Заяв, доповнень та клопотань від учасників процесуальної дії не надходило.

_____

(спосіб ознайомлення учасників зі змістом протоколу, зауваження і доповнення з боку учасників

_____

процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Особа, майно якої арештовано: _____ *Ю. В. Тараненко*
(підпис, ініціали, прізвище)

Поняті: 1. _____ *І. В. Зубко*
(підпис, ініціали, прізвище)

2. _____ *І. В. Дубко*
(підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

8.3. Процесуальний порядок обрання запобіжних заходів у кримінальному провадженні (стст. 176–178, 184 КПК України)

Враховучи завдання, які стоять перед органом досудового розслідування, процес обрання запобіжного заходу у кримінальному провадженні доцільно поділяти на два етапи:

1. Звернення до слідчого судді з Клопотанням про застосування запобіжного заходу.

2. Оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на нього слідчим суддею обов'язків у зв'язку із застосуванням запобіжного заходу.

1. Процесуальний порядок звернення до слідчого судді з Клопотанням про застосування запобіжного заходу

КПК України містить виключний перелік запобіжних заходів, які можуть бути застосовані до підозрюваного під час досудового розслідування злочинів:

– особисте зобов'язання;

– особиста порука;

– застава;

– домашній арешт;

– тримання під вартою (ч. 1 ст. 177 КПК України).

Залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадження (тяжкості вчиненого злочину; розміру завданої умисними діями підозрюваного шкоди та способу вчинення злочину; наявності попередніх судимостей; поведінки підозрюваного під час досудового розслідування тощо), міра запобіжного заходу може застосовуватись до підозрюваного слідчим суддею тільки за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором (стст. 176 та 184 КПК України).

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам стст. 177, 178 та 184 КПК України. У Клопотанні обов'язково зазначаються та обґрунтовуються ризики, перелічені у ч. 1 ст. 177 КПК України, з метою запобігання яким застосовується запобіжний захід та обґрунтування неможливості досягти виконання процесуальних обов'язків підозрюваним без застосування саме цієї міри запобіжного заходу.

Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 4-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го, 2-го та 3-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які доказують необхідність застосування до підозрюваного зазначеної міри запобіжного заходу (наприклад, у кримінальному провадженні, розпочатому за фактом ухилення від оподаткування, можуть додаватись копії Акта перевірки чи окремих його аркушів; копії документів бухгалтерського та податкового обліку, що підтверджують факт вчинення злочину, який інкримінується підозрюваному; копії висновків експертів; копія Повідомлення про підозру; довідка про наявність судимостей у підозрюваного; копії вироків суду (за наявності судимостей у підозрюваного); характеристики на підозрюваного; перелік свідків, яких слідчий вважає за потрібне допитати під час судового розгляду; питання щодо обрання запобіжного заходу; виписка з ЄРДР про стан

розслідування кримінального провадження; документ, що підтверджує вручення підозрюваному копії Клопотання про обрання запобіжного заходу та матеріалів, якими обґрунтовується необхідність застосування запобіжного заходу не пізніше ніж за три години до початку розгляду Клопотання слідчим суддею, та інші матеріали кримінального провадження) (ст. 184 КПК України).

1-й, 2-й та 3-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим. До 4-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором, приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх чотирьох примірників Клопотання прокурором, підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду, а 3-й примірник Клопотання та матеріали, якими обґрунтовується необхідність застосування запобіжного заходу не пізніше ніж за три години до початку розгляду Клопотання слідчим суддею вручається підозрюваному та його захиснику (за наявності захисника). 4-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження (ч. 2 ст. 184 КПК України).

Процесуально факт вручення підозрюваному Клопотання про обрання міри запобіжного заходу засвідчується шляхом вчинення підозрюваним підпису, зазначення дати й часу одержання Клопотання та матеріалів на тому примірнику Клопотання, який надається слідчому судді, та на примірнику Клопотання, який приєднується до матеріалів кримінального провадження. При цьому підозрюваному надаються тільки загальнодоступні матеріали, які на даному етапі розслідування злочину не будуть розголошувати таємницю досудового слідства.

Строки та порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачені стст. 186 та 193 КПК України.

2. Процесуальне забезпечення оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на нього слідчим суддею обов'язків у зв'язку із застосуванням запобіжного заходу.

Під час досудового розслідування копія Ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу вручається підозрюваному негайно після її оголошення (ч. 5 ст. 196 КПК України). Але необхідно пам'ятати, що слідчий зобов'язаний також під розпис роз'яснити підозрюваному покладені на нього слідчим суддею обов'язки у зв'язку із застосуванням запобіжного заходу. Оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді, роз'яснення змісту покладених на нього обов'язків у зв'язку із обранням міри запобіжного заходу та вручення копії ухвали слідчого судді слідчий може оформити:

– одним Протоколом, який буде мати назву *«Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про обрання міри запобіжного заходу, роз'яснення змісту покладених на нього обов'язків та вручення копії ухвали»* або

– двома Протоколами, які матимуть такі назви: *«Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування міри запобіжного заходу та вручення її копії»* та *«Протокол роз'яснення підозрюваному змісту покладених на нього обов'язків у зв'язку із обранням міри запобіжного заходу»*.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, єдиного підходу до оформлення цих процесуальних дій немає. На нашу думку, більш раціональним є оформлення єдиного Протоколу, який матиме назву: *«Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про обрання міри запобіжного заходу, роз'яснення змісту покладених на нього обов'язків та вручення копії ухвали»*.

Протокол складається слідчим на бланку встановленої форми у єдиному примірнику.

Ознайомившись зі змістом Ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу та Протоколу, складеного слідчим, підозрюваний власноручно заносить до Протоколу запис: *«Протокол мною прочитаний. Доповнень та зауважень не маю. Сутність запобіжного заходу, передбаченого ухвалою слідчого судді, мені зрозуміла. Копію ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу отримав(ла)»*, проставляє дату, час та свій підпис.

З Протоколом також ознайомлюється захисник та інші учасники процесуальної дії (за наявності).

Кожен з учасників слідчої дії вносить до Протоколу запис наступного змісту: *«Протокол мною прочитаний. Доповнень та зауважень не маю.»*, вказує свій процесуальний статус та проставляє свій підпис (наприклад: *«Захисник (підпис) Т. М. Кравченко»*).

Протокол може бути прочитаний слідчим вголос. У цьому випадку у Протоколі зазначається: *«Протокол прочитаний слідчим вголос. Доповнень та зауважень від учасників процесуальної дії не надходило.»*, після чого кожен учасник процесуальної дії по черзі вказує свій процесуальний статус, ставить свій підпис, ініціали та прізвище.

За наявності зауважень чи доповнень вони заносяться до Протоколу або Протокол переписується із урахуванням доповнень та зауважень.

8.3.1. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (стст. 179 та 184 КПК України).

Додаток 57-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я
про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками_____

_____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність;

_____

виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу, щодо якої подається клопотання про застосування

_____

запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання, у вчиненні зазначеного кримінального

_____

правопорушення і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування необхідності покладення на підозрюваного конкретних обов'язків,

_____

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

_____

_____

У вчиненні кримінального правопорушення підозрюється _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; число, місяць, рік народження; місце народження; громадянство;

_____

освіта; професія; місце роботи; сімейний стан; судимість (за наявності); місце проживання)

Беручи до уваги те, що підозрюваний _____

(прізвище, ініціали підозрюваного)

може_____

(зазначити один або кілька ризиків з числа перелічених у ст. 177 КПК України, із викладенням обставин,

_____

які дають достатні підстави вважати, що підозрюваний може здійснити дії, передбачені ст. 177 КПК України,

_____

та посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини)

керуючись вимогами стст. 131, 132, 176–179, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваного _____

(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

запобіжний захід у вигляді особистого зобов'язання.

3. Покласти на підозрюваного _____

(прізвище, ім'я та по батькові підозрюваного)

такі обов'язки:_____

_____

(з переліку, наведеного у ч. 5 ст. 194 КПК України, зазначити обов'язки, які будуть покладені на

_____

підозрюваного)

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копії клопотання та доданих до нього
матеріалів на _____ арк. отримав: _____

(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«___»_____20 ___ року о «_____» год. «_____» хв.

Додаток 57-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання

Місто Київ «29» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

У вчиненні злочину підозрюється Пікуль Катерина Борисівна, 12 січня 1973 року народження, уродженка міста Києва, громадянка України, освіта вища економічна, яка працює на посаді директора ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) з 07.03.2007 до сьогодні, раніше не судима, зареєстрована та проживає за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ, заміжня, має доньку Дарину, 2002 року народження.

Слідством встановлено, що директор ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 2 600 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, та іншими матеріалами кримінального провадження.

Так, згідно із зібраними доказами, Пікуль К. Б. у порушення вимог пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4. п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями) формувала податковий кредит з податку на додану вартість очолюваного нею ТОВ «Енергія», відображаючи по бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», які фактично не мали можливості надавати послуги

ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності у зв'язку з недостатністю трудових ресурсів та основних фондів, тобто були створені без мети займатись підприємницькою діяльністю.

Вина Пікуль К. Б. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами:

1) протоколом обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія», під час якого були вилучені первинні документи бухгалтерського та податкового обліку, а також комп'ютерна техніка, які містять фактичні дані щодо взаємовідносин між ТОВ «Енергія» і ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна»;

2) висновком експерта, згідно з яким первинні документи бухгалтерського та податкового обліку ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна» були виготовлені та роздруковані на комп'ютерній техніці, вилученій під час обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія»;

3) протоколом про проведення негласної слідчої (розшукової) дії – зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж та додатками до нього – записами розмов щодо спільної діяльності ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна» з номера мобільного телефону, який належить Пікуль К.Б.;

4) протоколами допитів підозрюваних: директора ТОВ «ЕКУ» Клокун Т. А. та директора ТОВ «Україна» Гарбали А. М., які повідомили, що вони не причетні до фінансово-господарської діяльності вищезазначених підприємств, а щодо діяльності ТОВ «Енергія» їм нічого не відомо.

Враховуючи те, що підозрювана Пікуль К.Б. у зв'язку з її професійною діяльністю часто виїжджає у відрядження за межі м. Києва, застосування щодо Пікуль К.Б. запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання запобігатиме спробам переховуватися від органів досудового розслідування та суду.

З метою досягнення дієвості даного запобіжного заходу, керуючись ч. 5 ст. 194 КПК України, доцільно зобов'язати підозрювану Пікуль К. Б.:

1) прибувати до кабінету № 207 СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві до слідчого Туровської А. Я. з періодичністю 1 раз на тиждень (по четвергах, з 10-ї до 12-ї години), що обґрунтовується необхідністю профілактично впливати на Пікуль К. Б. з метою запобігання спробам ухилення підозрюваної від слідства та суду;

2) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду, що обґрунтовується необхідністю здійснення профілактичного контролю за поведінкою Пікуль К. Б., з метою запобігання спробам ухилення підозрюваної від слідства та суду;

3) повідомляти слідчого, прокурора чи суд (залежно від стадії кримінального провадження) про зміну свого місця проживання, що обґрунтовується необхідністю забезпечення для вищезазначених органів можливості виклику Пікуль К. Б. для участі у проведенні слідчих (розшукових) та інших процесуальних дій.

Беручи до уваги те, що підозрювана Пікуль К. Б. може переховуватись від органів досудового розслідування та суду, керуючись вимогами стст. 40, 131, 132, 176–179, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У:

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваної Пікуль Катерини Борисівни, 12 січня 1973 року народження, запобіжний захід у вигляді особистого зобов'язання.

3. Покласти на підозрювану Пікуль К. Б. такі обов'язки:

1) прибувати до кабінету № 207 СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві до слідчого Туровської А. Я. з періодичністю 1 раз на тиждень (по четвергах з 10-ї до 12-ї години);

2) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду (залежно від стадії кримінального провадження);

3) повідомляти слідчого, прокурора чи суд (залежно від стадії кримінального провадження) про зміну свого місця проживання.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«29» березня 2014 року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на 18 арк. отримав (ла): Пікуль К. Б. Пікуль
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)
«29» 03. 2014 року о «10» год. «20» хв.

8.3.2. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ (ст. 196 КПК України).

Додаток 58-А

П Р О Т О К О Л
оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді
щодо застосування запобіжного заходу та вручення її копії

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

відповідно до вимог чч. 4, 5, 6 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України, склав цей протокол про те, що о «____» год. «____» хв. підозрюваному

_____,
(прізвище, ім'я, по батькові)

його захиснику _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

було оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді _____ .
(назва запобіжного заходу)

Сутність запобіжного заходу, передбаченого ухвалою слідчого судді, мені зрозуміла. Копію ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу отримав «____» _____ 20___ року.

Підозрюваний _____ _____
(підпис) (прізвище, ініціали)

З протоколом ознайомлені: _____

_____
(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; прізвище, ініціали, підпис)

Протокол склав:

Слідчий _____ .
(посада, підпис, ініціали прізвище)

Додаток 58-Б

П Р О Т О К О Л
оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії

Місто Київ «31» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, відповідно до вимог чч. 4, 5 і 6 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що підозрюваній *Пікуль Катерині Борисівні* та її захиснику *Кравченко Тамарі Миколаївні* о «*10*» год. «*15*» хв. було оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді *особистого зобов'язання.*

(назва запобіжного заходу)

Суттість запобіжного заходу, передбаченого ухвалою слідчого судді, мені зрозуміла. Копію ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу отримав (ла) « *31* » *березня* 20 *14* року.

Підозрюваний (ка) _____ К. Б. Пікуль
(підпис) (ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені: *Протокол мною прочитаний. Доповнень та зауважень не маю.*

Захисник _____ Т. М. Кравченко

(стислий опис ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище кожного учасника)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

8.3.3. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України (далі – **Протокол**), є письмовим процесуальним документом (стст. 205 та 179 КПК України).

Додаток 59-А

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто _____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що «____» _____ 20 ___ року о «___» год. «___» хв.

підозрюваному _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

та його захиснику_____
(прізвище, ім'я, по батькові)

оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання, вручена її копія та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді, а саме:

1. _____
(обов'язки, покладені на підозрюваного слідчим суддею, зазначені в ухвалі)
2. _____.

Сутність обов'язків, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування та вимоги ч. 2 ст. 179 КПК України щодо відповідальності за невиконання покладених на мене обов'язків мені зрозумілі.

Копію ухвали слідчого судді одержав (ла)

"___ " _____ 20 ___ року о «___» год. «___» хв.

Підозрюваний _____ _____
(підпис) (прізвище, ініціали)

З протоколом ознайомлені: _____
_____
(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; прізвище, ініціали, підпис)

Протокол склав:

Слідчий _____
(посада, підпис, ініціали прізвище)

Додаток 59-Б

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто Київ «31» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що *«31» березня 2014 року о «10» год. «20» хв.* підозрюваній *Пікуль Катерині Борисівні* та її захиснику: *Кравченко Тамарі Миколаївні* оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді *особистого зобов'язання*, вручена її копія та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді, а саме:

1) прибувати до кабінету № 207 СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві до слідчого Туровської А.Я. з періодичністю 1 раз на тиждень (по четвергах з 10-ї до 12-ї години);

2) не відлучатися за межі м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду (залежно від стадії кримінального провадження);

3) повідомляти слідчого, прокурора чи суд про зміну свого місця проживання (залежно від стадії кримінального провадження).

(

судді,
застосування та вимоги
дати щодо
виконання покладе
ності за неви-
мог. судді одер
ов

Підозрюваний (на Пікуль К. К.Б. Пікуль
(ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені: *Протокол прочитаний слідчим вголос. Зауважень та доповнень немає.*

Захисник Т. М. Кравченко

(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

8.3.4. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (стст. 180 та 184 КПК України).

Додаток 60-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я

про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,

(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____, за ознаками _____

_____ ,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність;

_____

виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу, щодо якої подається клопотання про застосування

_____

запобіжного заходу у вигляді особистої поруки, у вчиненні зазначеного кримінального

_____

правопорушення і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування необхідності покладення на підозрюваного конкретних обов'язків,

_____ .

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

У вчиненні кримінального правопорушення підозрюється _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; число, місяць, рік народження; місце народження; громадянство;

_____

освіта; професія; місце роботи; сімейний стан; судимість (за наявності); місце проживання)

Беручи до уваги те, що підозрюваний _____

(прізвище, ініціали підозрюваного)

може _____

(зазначити один або кілька ризиків з числа переліченних у ст. 177 КПК України, із викладенням обставин,

_____

які дають достатні підстави вважати, що підозрюваний може здійснити дії, передбачені ст. 177 КПК України,

_____

та посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини, а також обґрунтування неможливості

_____,

запобігти ризикам шляхом застосування більш м'якого запобіжного заходу)

керуючись вимогами стст. 131, 132, 176-178, 180, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати щодо підозрюваного _____

(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

запобіжний захід у вигляді особистої поруки.

3. Призначити поручителем (лями) _____

_____.

(прізвище, ім'я та по батькові поручителя (ів)

4. Покласти на підозрюваного _____

(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

такі обов'язки: _____

_____

(з переліку, наведеного у ч. 5 ст. 194 КПК України, зазначити обов'язки, які будуть покладені на

_____

підозрюваного)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на _____ арк. отримав: _____

(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«___»_____20 ___ року о «___» год. «___» хв.

Додаток 60-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки

Місто Київ «29» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

У вчиненні злочину підозрюється Лисюк Ірина Олександрівна, 17 грудня 1979 року народження, уродженка м. Києва, громадянка України, освіта вища економічна, не заміжня, раніше не судима, яка проживає за адресою: пр. Перемоги, 16, кв. 11, м. Київ.

Слідством встановлено, що Лисюк І. О., працюючи на посаді головного бухгалтера ТОВ «Енергія», у період часу з 04.07.2011 по 18.02.2013 нараховуючи заробітну плату працівникам даного підприємства, маючи при цьому реальну фінансову можливість, не проводила сплату нарахованих сум страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до управління Пенсійного фонду України у Подільському районі м. Києва, що спричинило ненадходження до Пенсійного фонду України внесків у сумі 915 834, 59 грн.

Будучи допитаною як підозрювана, Лисюк І. О. свою вину у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, визнала повністю.

Крім того, вина Лисюк І. О. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами, а саме: документами ТОВ «Енергія», які містять банківську таємницю, вилученими на підставі ухвали слідчого судді про тимчасовий доступ до цих документів, згідно з якими встановлено, що на рахунки підприємства перераховано від партнерів по бізнесу понад 9 000 000 грн; деклараціями про прибуток ТОВ «Енергія» за 2011 та 2012 роки, згідно з якими встановлено, що річний оборот ТОВ «Енергія» за 2011 рік склав 5 922 014 грн, за 2012 рік – 9 721 078 грн; показаннями працівників ТОВ «Енергія», які, будучи допитаними як свідки, підтвердили, що вони регулярно і у повному обсязі одержували заробітну плату.

Таким чином доказано, що Лисюк І. О. вчинила злочин невеликої тяжкості, за який законом передбачено покарання у вигляді штрафу від однієї тисячі до двох

тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

Вивченням особи підозрюваної Лисюк І. О. встановлено, що вона проживає за адресою: пр. Перемоги, 16, кв. 11, м. Київ, а зареєстрована за місцем проживання батьків у м. Дніпропетровськ за адресою: вул. Вокзальна, 21, кв. 34, тобто існує ризик переховування від органів досудового розслідування.

Крім того, 28.03.2014 від матері Лисюк І. О. – Лисюк Валентини Миколаївни надійшла заява з проханням визнати її поручителем для доньки, до якої вона додала свою характеристику, надану Управлінням освіти при Дніпропетровській обласній держадміністрації. Згідно з характеристикою, Лисюк В. М. працює вчителем математики у Дніпропетровській загальноосвітній школі І–ІІІ ступенів № 4, характеризується позитивно та заслуговує на особливу довіру.

Враховуючи викладене, з метою запобігання ризику переховування від органів досудового розслідування, оскільки шляхом застосування більш м'якого запобіжного заходу неможливо забезпечити виконання підозрюваною покладених на неї процесуальних обов'язків, керуючись стст. 40, 131, 132, 176–178, 180, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваної Лисюк Ірини Олександрівни запобіжний захід у вигляді особистої поруки.

3. Поручителем Лисюк Ірини Олександрівни призначити її матір Лисюк Валентину Миколаївну.

4. Покласти на підозрювану Лисюк І. О. такі обов'язки:

1) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою;

2) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Киє
радник юстиції Н. А. Ростова

«29» березня 2014 року

Копію клопотання та доданих до нього матеріалів на 42 арк. отримала: І. О. Лисюк
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«29» 03 2014 року о «10» год. «45» хв.

8.3.5. Протокол оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України (далі – **Протокол**) – є письмовим процесуальним документом (стст. 205 та 180 КПК України).

Додаток 61-А

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто _____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей

протокол про те, що «____» _____ 20 ___ року о «___» год. «___» хв.

підозрюваному _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

та його (її) поручителю _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

у присутності захисника_____
(прізвище, ім'я, по батькові)

оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки, вручено її копію та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді, а саме:

1. _____.
(обов'язки, покладені на підозрюваного слідчим суддею, зазначені в ухвалі)
2. _____.

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі. Копію ухвали слідчого судді одержав(ла)

«___» _____ 20___року о «___» год. «___» хв.

Підозрюваний (на) _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Вимоги ч. 3, 4 і 5 ст. 180 КПК України щодо прав, обов'язків та відповідальності поручителя за невиконання цих обов'язків мені роз'яснено. Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі.

Поручитель _____
(підпис, ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені:

_____
(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий _____
(посада, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 61-Б

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто Київ «31» березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що *«31» березня 2014 року о «10» год. «20» хв.* підозрюваній *Лисюк Ірині Олександрівні* та її поручителю *Лисюк Валентині Миколаївні* у присутності захисника *Кравченко Тамари Миколаївни* оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді *особистої поруки*, вручено її копію та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді:

1) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою;

2) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду.

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі. Копію ухвали слідчого судді одержала «31» 03 2014 року о «10» год. «28» хв.

Підозрювана _____ *І. О. Лисюк*

(підпис, ініціали, прізвище)

Вимоги ч. 3, 4 і 5 ст. 180 КПК України щодо прав, обов'язків та відповідальності поручителя за невиконання цих обов'язків мені роз'яснено.

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі.

Поручитель _____ *В. М. Лисюк*

(підпис, ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені: *Протокол прочитаний вголос слідчим. Зауважень та доповнень не маю. Захисник* _____ *Т. М. Кравченко*

(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

8.3.6. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст.ст. 181 та 184 КПК України).

Додаток 62-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я

про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками_____

_____ ,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність;

_____

виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу, щодо якої подається клопотання про застосування

_____

запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту, у вчиненні зазначеного кримінального

_____

правопорушення і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування необхідності покладення на підозрюваного конкретних обов'язків,

_____

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

_____

_____

У вчиненні кримінального правопорушення підозрюється _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; число, місяць, рік народження; місце народження; громадянство;

_____

освіта: професія: місце роботи; сімейний стан; судимість (за наявності); місце проживання)

Беручи до уваги те, що підозрюваний _____

(прізвище, ініціали підозрюваного)

може _____

(зазначити один або кілька ризиків з числа перелічених у ст. 177 КПК України, із викладенням обставин,

_____

які дають достатні підстави вважати, що підозрюваний може здійснити дії, передбачені ст. 177 КПК України,

_____

та посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини, а також обґрунтування неможливості

_____ ,

запобігання ризикам шляхом застосування більш м'яких запобіжних заходів)

керуючись вимогами стст. 131, 132, 176-178, 181, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваного _____

(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

запобіжний захід у вигляді домашнього арешту.

3. Покласти на підозрюваного _____

(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

такі обов'язки: _____

_____

(з переліку, наведеного у ч. 5 ст. 194 КПК України, зазначити обов'язки, які будуть покладені на

_____

підозрюваного)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на _____ арк. отримав: _____

(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«___»_____20 ___ року о «___» год. «___» хв.

Додаток 62-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту

Місто Київ « 29 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 320141100700000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 320141100700000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

У вчиненні цього злочину підозрюється Клокун Тетяна Анатоліївна, 10 лютого 1954 року народження, уродженка м. Києва, громадянка України, раніше судима (01.01.2011 – Святошинським районним судом м. Києва засуджена за ч. 1 ст. 204 КК України до обмеження волі на строк 2 роки з відстрочкою відбування покарання терміном на 1 рік), освіта середня, заміжня, тимчасово не працює, має сина Андрія, 1981 року народження, та доньку Оксану, 1983 року народження, проживає за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ.

Слідством встановлено, що 10.02.2014 Клокун Тетяна Анатоліївна з метою збуту у невстановлених слідством осіб придбала незаконно виготовлені 500 пляшок горілки «Горілка особлива „Березовий цвіт”» ємністю 0,5 літрів кожна, які зберігала за місцем свого проживання, а 11.02.2014 429 з них збула невстановленим слідством особам на території автостоянки «Облік» за адресою: проспект Бальзака, 77-А у м. Києві. Згідно з висновком експертів, горілка є водно-спиртовою сумішшю, яка становить загрозу для життя і здоров'я людей.

Допитана як підозрювана Клокун Т. А. у вчиненні злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України, повністю визнала себе винуватою.

Також вина Клокун Т. А. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами, а саме: 71 пляшкою горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт”» ємністю 0,5 літрів кожна, вилученими під час огляду житлового приміщення

Клокун Т.А. як місця події; висновком експерта № 287, в якому зазначено, що рідина, яка міститься у наданих на дослідження пляшках з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, вилучених у Клокун Т. А., є водно-спиртовою сумішшю із вмістом етилового спирту та виготовлена із порушенням технологічних норм і вимог державного стандарту шляхом змішування води та етилового спирту (суміш не відповідає чинним стандартам на горілки та горілки особливі – ДСТУ 4256:2003 «Горілки та горілки особливі. Технічні умови»); висновком комісійної судово-медичної токсикологічної експертизи № 54, в якому зазначено, що у водно-спиртових сумішах, які містяться у наданих на дослідження пляшках з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, вилучених у Клокун Т. А., (зразки № 1–3), має місце перевищення допустимої масової концентрації альдегідів та об'ємної долі метилового спирту і при вживанні цих сумішей буде виникати загроза для здоров'я людини, а у випадках вживання даної рідини в кількостях, що призводять до гострої інтоксикації, буде виникати небезпека для її життя; показаннями свідка Прилипка А. М., який повідомив про злочинні дії Клокун Т. А. щодо незаконної реалізації 429 пляшок горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна.

Вивченням особи Клокун Т. А. встановлено, що вона раніше була засуджена за аналогічний злочин (за ч. 1 ст. 204 КК України), що підтверджується копією вироку суду, веде антисоціальний спосіб життя, зловживає алкогольними напоями, за місцем проживання та останнім місцем роботи характеризується негативно, тобто існують ризики невиконання підозрюваною покладених на неї процесуальних обов'язків та переховування від органів досудового розслідування.

Беручи до уваги те, що Клокун Т. А. вчинила злочин, передбачений ч. 3 ст. 204 КК України, який є тяжким і передбачає покарання у вигляді позбавлення волі на строк від п'яти до десяти років з вилученням та знищенням виробничих товарів та з конфіскацією обладнання для їх виготовлення шляхом застосування більш м'якого запобіжного заходу, неможливо забезпечити виконання підозрюваною Клокун Т. А. покладених на неї процесуальних обов'язків, керуючись ст.ст. 40, 131, 132, 176–178, 181, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваної Клокун Тетяни Анатоліївни запобіжний захід у вигляді домашнього арешту.

3. Покласти на підозрювану Клокун Тетяну Анатоліївну такі обов'язки:

1) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою;

2) не залишати місце постійного проживання – будинок № 14, розташований на вул. Попова у м. Києві без дозволу слідчого, прокурора, або суду (залежно від стадії кримінального провадження);

3) носити електронний засіб контролю.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«29» березня 2014 року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на 29 арк. отримав (ла): Т. А. Клокун
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)
«29» 03. 2014 року о «11» год. «35» хв.

8.3.7. Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України (далі – **Протокол**), є письмовим процесуальним документом (стст. 205; 181; 194 та 196 КПК України).

Додаток 63-А

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто _____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,
(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20___ року за № _____ , за ознаками _____ ,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що «____» _____ 20 ___ року о «___» год. «___» хв.

підозрюваному _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

у присутності захисника_____
(прізвище, ім'я, по батькові)

оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту, вручено її копію та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді, а саме:

1. _____.
(обов'язки, покладені на підозрюваного слідчим суддею, зазначені в ухвалі)
2. _____.

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі. Копію ухвали слідчого судді одержав (ла) « __» _____ 20___року о «___» год. «___» хв.

Підозрюваний (на) _____
(підпис, ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені:

_____
(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий _____
(посада, підпис, ініціали прізвище)

Додаток 63-Б

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто Київ « 31 » березня 2014 року

Слідчий СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000069, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України, згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що *«31» березня 2014 року о «12» год. «00» хв.* підозрюваній *Клокун Тетяні Анатоліївні* та її захиснику *Кравець Тіні Мирославівні* оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді *домашнього арешту*, вручено її копію та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді:

1) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою;

2) цілодобово не залишати місце постійного проживання – будинок № 14 по вул. Попова у м. Києві без дозволу слідчого, прокурора або суду (залежно від стадії кримінального провадження);

3) носити електронний засіб контролю.

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, та строки їх застосування мені зрозумілі. Копію ухвали слідчого судді одержала «31» березня 20*14* року о « 12 » год. « 10 » хв.

Підозрювана _____ *Т. А. Клокун*

(підпис, ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені: *Протокол прочитаний вголос слідчим. Зауважень та доповнень не маю.*

Захисник _____ *Т. М. Кравець*

(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ А. Я. Туровська

8.3.8. Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді застави (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (стст. 182 та 184 КПК України).

Додаток 64-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

_____

КЛОПОТАННЯ
про застосування запобіжного заходу у вигляді застави

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками_____

_____,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

ВСТАНОВИВ:

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність;

_____

виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу, щодо якої подається клопотання про застосування

_____

запобіжного заходу у вигляді застави, у вчиненні зазначеного кримінального

_____

правопорушення і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування необхідності покладення на підозрюваного конкретних обов'язків,

_____

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

_____,

У вчиненні кримінального правопорушення підозрюється _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; число, місяць, рік народження; місце народження; громадянство;

_____

освіта; професія; місце роботи; сімейний стан; судимість (за наявності); місце проживання)

Беручи до уваги те, що підозрюваний _____
(прізвище, ініціали підозрюваного)

може _____
зазначити один або кілька ризиків з числа перелічених у ст. 177 КПК України, із викладенням обставин,

_____
які дають достатні підстави вважати, що підозрюваний може здійснити дії, передбачені ст. 177 КПК України,

_____
та посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини, а також обґрунтування неможливості

_____,
запобігання ризикам шляхом застосування більш м'яких запобіжних заходів)

керуючись вимогами ст.ст. 131, 132, 176–178, 182, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваного _____
(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

запобіжний захід у вигляді застави.

3. Покласти на підозрюваного _____
(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

такі обов'язки: _____

_____
(з переліку, наведеного у ч. 5 ст. 194 КПК України, зазначити обов'язки, які будуть покладені на

_____
підозрюваного)

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

"___"_____20 ___ року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на _____ арк. отримав: _____
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«___»_____20 ___ року о «___» год. «___» хв.

Додаток 64-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про застосування запобіжного заходу у вигляді застави

Місто Київ « 29 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 1 ст. 205 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 3 ст. 204; ч. 5 ст. 27 та ч. 2 ст. 205 КК України.

У вчиненні злочинів підозрюється Клокун Тетяна Анатоліївна, 10 лютого 1954 року народження, уродженка м. Києва, громадянка України, освіта середня, раніше не судима, тимчасово не працює, заміжня, має двох неповнолітніх дітей – сина Андрія, 2006 року народження, та доньку Катерину, 2011 року народження, проживає за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ.

Слідством встановлено, що у період часу з 10.02.2014 по 11.02.2014 Клокун Тетяна Анатоліївна своїми умисними діями, які виразились у незаконному придбанні та транспортуванні з метою збуту і збуті незаконно виготовлених підакцизних товарів, а саме: 500 пляшок горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, яка становить загрозу для життя та здоров'я людей, вчинила злочин, передбачений ч. 3 ст. 204 КК України.

Крім того, Клокун Т. А., перебуваючи на території м. Києва, не маючи наміру займатися підприємницькою діяльністю, пов'язаною з виробництвом товарів, виконанням робіт чи наданням послуг, діючи з корисливих мотивів, 02.07.2012 погодилась на пропозицію невстановлених слідством осіб за грошову винагороду стати засновником ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411), тобто зареєструвала на своє ім'я суб'єкт господарювання.

Таким чином, усвідомлюючи, що вказане підприємство створюється з метою прикриття незаконної діяльності та передбачаючи можливість спричинення державі в результаті такої незаконної діяльності матеріальної шкоди, Клокун Т.А. стала пособником невстановленим слідством особам у вчиненні злочину, передбачений ч. 2 ст. 205 КК України.

Будучи допитана як підозрювана у вчиненні злочинів, передбачених ч. 3 ст. 204; ч. 5 ст. 27 та ч. 2 ст. 205 КК України, Клокун Т.А. повністю визнала себе винуватою.

Також вина Клокун Т. А. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами: *у вчиненні злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України* – 71 пляшкою горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, вилученими під час проведення огляду житлового приміщення Клокун Т. А. як місця події; висновком експерта № 287, в якому зазначено, що надані на дослідження пляшки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, вилучені у Клокун Т. А., містять водно-спиртову суміш із вмістом етилового спирту, виготовлену із порушенням технологічних норм і вимог державного стандарту шляхом змішування води та етилового спирту (суміш не відповідає діючим стандартам на горілки та горілки особливі – ДСТУ 4256:2003 «Горілки та горілки особливі. Технічні умови» та становить загрозу для життя та здоров'я людей); показаннями свідка Прилипка А. М., який повідомив про злочинні дії Клокун Т. А. щодо незаконної реалізації 429 пляшок горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна;
у вчиненні злочину, передбаченого ч. 5 ст. 27 та ч. 2 ст. 205 КК України – показаннями підозрюваної Клокун Т. А., яка повідомила, що не причетна до фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЕКУ» та зареєструвала дане підприємство за грошову винагороду; Договором від 29.12.2011 № 23/11 про виконання робіт та надання послуг з аналізу безпеки атомних електростанцій ТОВ «ЕКУ» для ТОВ «Енергія»; актами здачі-приймання виконаних робіт за Договором від 02.04.2012 № 23/11 – від 01.05.2012 № 1; від 12.06.2012 № 2; від 09.07.2012 № 3; від 02.01.2013 № 4; від 13.10.2012 № 5 та № 6; податковими накладними від 30.12.11 № 4538; від 09.01.12 № 4437; від 19.01.12 № 4436; від 20.01.12 № 4335; від 22.01.12 № 4310; від 28.01.12р. № 4280; від 02.02.12 № 4257; від 09.02.12 № 4180; від 10.02.12 № 4155; від 15.03.12 № 4103; від 25.03.12 № 4087 та від 09.04.12 № 4005, які підтверджують нібито виконані роботи та надані послуги ТОВ «ЕКУ» для ТОВ «Енергія»; висновком експерта № 423 за результатами почеркознавчої експертизи про наявність підпису Клокун Т. А. у статуті ТОВ «ЕКУ», протоколі загальних зборів ТОВ «ЕКУ» від 02.07.2012 № 1 та Довіреності на представлення інтересів ТОВ «ЕКУ» в усіх органах державної влади та управління, у тому числі в адміністрації (у Державного реєстратора), а також іншими матеріалами кримінального провадження.

Враховуючи викладене, підозрювана Клокун Т. А. вчинила тяжкий злочин (ч. 3 ст. 204 КК України), за який законом передбачено покарання – позбавлення волі на строк від п'яти до десяти років з вилученням та знищенням вироблених товарів та з конфіскацією обладнання для їх виготовлення, а також злочин середньої тяжкості (ч. 5 ст. 27 та ч. 2 ст. 205 КК України), за який передбачено покарання – штраф від трьох тисяч до п'яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Вивченням особи Клокун Т. А. встановлено, що вона підтримує стосунки з особами, які ведуть антисоціальний спосіб життя, за місцем проживання та останнім місцем роботи характеризується негативно, тобто існують ризики невиконання підозрюваною покладених на неї процесуальних обов'язків та переховування від органів досудового розслідування.

Враховуючи викладене, шляхом застосування більш м'якого запобіжного заходу неможливо забезпечити виконання підозрюваною Клокун Т. А. покладених на неї процесуальних обов'язків, керуючись стст. 40, 131, 132, 176–178, 182, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваної Клокун Тетяни Анатоліївни запобіжний захід у вигляді застави, визнавши Клокун Т. А. заставодавцем та визначивши розмір застави.

3. Покласти на підозрювану Клокун Т. А. такі обов'язки:

1) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою;

2) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду (залежно від стадії кримінального провадження).

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокур
Подільського району м. К
радник юстиції Н. А. Ростова

«29» березня 2014 року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на 42 арк. отримав (ла): Т. А. Клокун
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)
«29» 03. 2014 року о «10» год. «25» хв.

8.3.9. Протокол оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України (далі – Протокол), є письмовим процесуальним документом (стст. 205 та 182 КПК України).

Додаток 65-А

П Р О Т О К О Л

оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто _____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___» _____20__ року за № _____, за ознаками _____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

згідно зі стст. 103, 104, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей

протокол про те, що «___» _____ 20 ___ року о «___» год. « » хв.

підозрюваному _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

у присутності захисника _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

та заставодавця _____
(прізвище, ім'я, по батькові)

оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді застави, вручено її копію та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді, а саме:

1. _____.
(обов'язки, покладені на підозрюваного слідчим суддею, зазначені в ухвалі)
2. _____.

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі. Копію ухвали слідчого судді одержав(ла) «___» _____ 20___року о «___» год. «___» хв.

Підозрюваний (на) _____
(підпис, ініціали, прізвище)

Сутність обов'язків підозрюваного, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування мені зрозумілі.

Вимоги ст. 182 КПК України щодо прав і обов'язків заставодавця та відповідальності за невиконання обов'язків підозрюваним мені роз'яснені «___» _____ 20___року.

Заставодавець _____
(дата, підпис, ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені:

_____
(спосіб ознайомлення, зауваження і доповнення учасників процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий _____
(посада, підпис, ініціали прізвище)

Додаток 65-Б

ПРОТОКОЛ

оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України

Місто Київ « 31 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 3 ст. 204; ч. 5 ст. 27 та ч. 2 ст. 205 КК України, згідно зі стст. 103, 104, 182, ч. 5 ст. 194 та ч. 5 ст. 196 КПК України склав цей протокол про те, що *«31» березня 2014 року о «16» год. «00» хв. Клокун Тетяні Анатоліївні як підозрюваній та заставодавцю* та *її захиснику Кравець Тіні Мирославівні*
оголошено ухвалу слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді *застави*, вручена її копія та роз'яснено обов'язки, зазначені в ухвалі слідчого судді:

1) внести заставу на рахунок, зазначений в ухвалі слідчого судді, у розмірі 10 розмірів мінімальної заробітної плати, що складає 12 180 (дванадцять тисяч сто вісімдесят) грн – не пізніше 05.04.2014;

2) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою, а у разі неможливості з'явитися через поважні причини – завчасно повідомляти про це посадову особу або орган, що здійснив виклик;

3) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду (залежно від стадії кримінального провадження);

4) здати на зберігання до СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві свій паспорт (паспорти) для виїзду за кордон, інші документи, що дають право на виїзд з України і в'їзд в Україну, які негайно будуть повернуті слідчим після скасування запобіжного заходу у вигляді застави.

Сутність обов'язків підозрюваного та заставодавця, передбачених ухвалою слідчого судді, строки їх застосування, а також вимоги ст. 182 КПК України щодо прав, обов'язків та відповідальності за їх невиконання мені зрозумілі. Копію ухвали слідчого судді одержала « *31* » *березня* 20 *14* року о « *16* » год. « *10* » хв..

Підозрювана

_____ *Т. А. Клокун*

(дата, підпис, ініціали, прізвище)

З протоколом ознайомлені: *Протокол мною прочитаний.*

Зауважень та доповнень не маю

Захисник *Кравець*

_____

(спосіб ознайомлення, зауваження і доп[illegible]ків процесуальної дії; підпис, ініціали, прізвище)

Протокол склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

8.3.10. **Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою** (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст. ст. 183 та 184 КПК України).

Додаток 66-А

Слідчому судді _____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я

про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____, за ознаками _____

_____,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність;

_____

виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу, щодо якої подається клопотання про застосування

_____

запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою, у вчиненні зазначеного кримінального

_____

правопорушення і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування необхідності покладення на підозрюваного конкретних обов'язків,

_____

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

У вчиненні кримінального правопорушення підозрюється _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; число, місяць, рік народження; місце народження; громадянство;

_____

освіта, професія; місце роботи; сімейний стан; судимість (за наявності); місце проживання)

Беручи до уваги те, що підозрюваний _____
(прізвище, ініціали підозрюваного)

може_____
(зазначити один або кілька ризиків з числа перелічених у ст. 177 КПК України, із викладенням обставин,

_____
які дають достатні підстави вважати, що підозрюваний може здійснити дії, передбачені ст. 177 КПК України,

_____
та посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини, а також обґрунтування неможливості

_____,
запобігання ризикам шляхом застосування більш м'яких запобіжних заходів)

керуючись вимогами стст. 131, 132, 176–178, 183, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваного_____
(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

запобіжний захід у вигляді тримання під вартою.

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на _____ арк. отримав: _____
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«___»_____20 ___ року «___» год. «___» хв.

Додаток 66-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою

Місто Київ « 29 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

У вчиненні злочину підозрюється Пікуль Катерина Борисівна, 12 січня 1973 року народження, уродженка міста Києва, громадянка України, освіта вища економічна, заміжня, працює на посаді директора ТОВ «Енергія» з 07.03.2007 до сьогодні, раніше не судима, зареєстрована та проживає за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ.

Слідством встановлено, що директор ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 9 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, та іншими матеріалами кримінального провадження.

Так, згідно із зібраними доказами, Пікуль К. Б., порушуючи вимоги пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4. п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями), формувала податковий кредит з податку на додану вартість очолюваного нею ТОВ «Енергія», відображаючи по бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», які були створені без мети ведення підприємницької діяльнос-

ті і фактично не мали можливості надавати послуги ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності у зв'язку з недостатністю трудових ресурсів та основних фондів.

Вина Пікуль К. Б. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами:

1) первинними документами бухгалтерського та податкового обліку, іншими фінансово-господарськими документами та комп'ютерною технікою, які містять фактичні дані щодо взаємовідносин між ТОВ «Енергія» і ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», вилученими під час обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія»;

2) висновком експерта, згідно з яким первинні фінансово-господарські документи ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна» були виготовлені та роздруковані на комп'ютерній техніці, вилученій під час обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія»;

3) записами телефонних розмов Пікуль К. Б., які стосуються спільної фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» і ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», одержаними під час проведення негласної слідчої (розшукової) дії – зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж;

4) показаннями підозрюваних: директора ТОВ «ЕКУ» Клокун Т. А. та директора ТОВ «Україна» Гарбалі А. М., які повідомили, що вони не причетні до фінансово-господарської діяльності вищезазначених підприємств і щодо діяльності підприємства ТОВ «Енергія» їм нічого не відомо, викладеними у протоколах їх допитів та інших матеріалах кримінального провадження.

09.03.2014 до Пікуль К. Б. застосовано запобіжний захід – застава у розмірі вісімдесяти мінімальних заробітних плат, а саме 97 440 грн, які Пікуль К. Б. повинна була внести на спеціальний рахунок до 14.03.2014. Однак Пікуль К. К. зазначені кошти не внесла, документи, які б підтверджували внесення коштів на спеціальний рахунок, слідчому не надала, хоча і була попереджена про зміну запобіжного заходу у разі невиконання покладених на неї обов'язків, за неодноразовими викликами до слідчого не з'являється.

Враховуючи те, що підозрювана Пікуль К. Б. не виконала обов'язків, покладених на неї при застосуванні запобіжного заходу у вигляді застави, а також те, що вона не з'являється до слідчого за викликами і шляхом застосування більш м'якого запобіжного заходу неможливо забезпечити виконання підозрюваною покладених на неї процесуальних обов'язків, керуючись стст. 40, 131, 132, 176–178, 183, 184 та 194 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Застосувати до підозрюваної Пікуль Катерини Борисівни, 12 січня 1973 року народження, запобіжний захід у вигляді тримання під вартою.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Киє ва
радник юстиції Н. А. Ростова

«29» березня 2014 року

Копію клопотання та доданих до нього
матеріалів на 42 арк. отримав (ла): Пікуль К. Б. Пікуль
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)
«29» 03. 2014 року о «10» год. «35» хв.

8.4. Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу для участі в розгляді Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст. 188 КПК України).

Процесуальне забезпечення затримання з метою приводу

Під час досудового розслідування затримання особи з метою приводу для участі в розгляді Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою може застосовуватись до підозрюваного слідчим суддею за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором (стст. 188 та 190 КПК України).

Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу для участі в розгляді Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою може подаватись слідчим одночасно з Клопотанням про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою або Клопотанням про зміну раніше обраного запобіжного заходу на тримання під вартою (ст. 188 КПК України).

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам стст. 177, 178, 188 та 189 КПК України. У Клопотанні обов'язково зазначаються та обґрунтовуються обставини, зазначені у пп. 1 та 2 ч. 4 ст. 189 КПК України, з метою запобігання яким застосовується затримання, відомості про підозрюваного (прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного. Якщо прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного не відомі – у Клопотання вноситься докладний опис його зовнішності, зазначаються інші особливі прикмети (за наявності, додається фото підозрюваного).

Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 3-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го та 2-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які доказують необхідність застосування до підозрюваного затримання з метою приводу для участі в розгляді Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою (наприклад, фото підозрюваного, якщо його прізвище, ім'я, по батькові не відомі; відсозапис вручення повістки підозрюваному, копії корінців повісток та/чи інших документів, які підтверджують факт виклику підозрюваного до слідчого і свідчать про переховування його від органів досудового розслідування (у разі неодноразової неявки підозрюваного до слідчого); копія Повідомлення про підозру; виписка з ЄРДР про стан розслідування кримінального провадження тощо). 1-й та 2-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим; за наявності фото підозрюваного воно вкладається у окремий конверт, на конверті робиться відповідний напис, після чого він підшивається до Клопотання, яке буде подаватись слідчому судді (за наявності 2-го примірника фото – також до Клопотання, яке залишається у прокурора). До 3-го примірника Клопотання, який, після підписання (погодження) прокурором, приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою

начальнику прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду. 3-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Строки та порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачені стст. 186 та 189 КПК України. Клопотання про затримання з метою приводу для участі в розгляді Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою розглядається слідчим суддею у закритому судовому засіданні за участі прокурора негайно після одержання цього Клопотання (ст. 189 КПК України).

Додаток 67-А

Слідчому судді_____

_____

(назва місцевого суду)

_____

К Л О П О Т А Н Н Я

про дозвіл на затримання з метою приводу

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____, за ознаками_____

_____, –

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у вчиненні якого підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність;

_____

виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу, щодо якої подається клопотання про дозвіл на

_____

затримання з метою приводу, у вчиненні зазначеного кримінального

_____

правопорушення і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування необхідності покладення на підозрюваного конкретних обов'язків,

_____

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

_____

_____

У вчиненні кримінального правопорушення підозрюється _____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; число, місяць, рік народження; місце народження; громадянство;

_____

освіта; професія; місце роботи; сімейний стан; судимість (за наявності); місце проживання)

Органом досудового розслідування « ___ » _____ 20 ___ року подано до суду клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою до підозрюваного _____ .

(прізвище та ініціали підозрюваного)

Беручи до уваги те, що підозрюваний _____

(прізвище, ініціали підозрюваного)

може_____

(зазначити обставини, передбачені п.п. 1-2 ст. 189 КПК України, які є підставою для застосування

_____

запобіжного заходу і зазначені у ст. 177 КПК України, із викладенням обставин,

_____

які дають достатні підстави вважати, що підозрюваний може здійснити дії, передбачені ст. 177 КПК України,

_____

та посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини, а також обґрунтування неможливості

_____

запобігання ризикам шляхом застосування більш м'яких запобіжних заходів)

_____ ,

керуючись вимогами стст. 40, 131–132, 176–178, 183, ч. 2 ст. 187 та 188–189 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати дозвіл на затримання підозрюваного _____

(прізвище, ім'я та по батькові підозрюваного)

з метою його приводу для участі в розгляді клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою.

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Додаток 67-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про дозвіл на затримання з метою приводу

Місто Київ « 29 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 320141100700000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 320141100700000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України.

У вчиненні цього злочину підозрюється Пікуль Катерина Борисівна, 12 січня 1973 року народження, уродженка міста Києва, громадянка України, освіта вища економічна, заміжня, працює на посаді директора ТОВ «Енергія» з 07.03.2007 до сьогодні, раніше не судима, зареєстрована та проживає за адресою: вул. Маргеросяна, 17, кв. 6, м. Київ.

Слідством встановлено, що директор ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 9 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, та іншими матеріалами кримінального провадження.

Так, згідно із зібраними доказами, Пікуль К. Б., порушуючи вимоги пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4. п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (зі змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями), формувала податковий кредит з податку на додану вартість очолюваного нею ТОВ «Енергія», відображаючи по бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», які фактично не мали можливості надавати послуги

ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності у зв'язку з недостатністю трудових ресурсів та основних фондів, тобто були створені без мети ведення фінансово-господарської діяльності.

Вина Пікуль К. Б. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами:

1) первинними документами бухгалтерського та податкового обліку та комп'ютерною технікою, які містять фактичні дані щодо взаємовідносин між ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна», вилученими під час обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія»;

2) висновком експерта, згідно з якими первинні документи бухгалтерського та податкового обліку ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна» були виготовлені та роздруковані на комп'ютерній техніці, вилученій під час обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія»;

3) записами телефонних розмов Пікуль К. Б., які стосуються фінансово-господарської діяльності ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна», одержаними під час проведення негласної слідчої (розшукової) дії – зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж;

4) показаннями підозрюваних: директора ТОВ «ЕКУ» Клокун Т. А. та директора ТОВ «Україна» Гарбали А. М., які повідомили, що вони не причетні до фінансово-господарської діяльності вищезазначених підприємств і про діяльність ТОВ «Енергія» їм нічого не відомо, викладеними у протоколах їх допитів та інших матеріалах кримінального провадження.

09.03.2014 року до Пікуль К. Б. застосовано запобіжний захід – застава у розмірі вісімдесяти мінімальних заробітних плат, а саме 97 440 грн, які Пікуль К. Б. повинна була внести на спеціальний рахунок до 14.03.2014. Однак Пікуль К. К. зазначені кошти не внесла, документи, які б підтверджували внесення коштів на спеціальний рахунок, слідчому не надала, хоча і була попереджена про зміну запобіжного заходу у разі невиконання покладених на неї обов'язків, за неодноразовими викликами до слідчого не з'являється.

29.03.2014 органом досудового розслідування до суду подано клопотання про застосування до Пікуль К. Б. запобіжного заходу тримання під вартою.

Беручи до уваги, що Пікуль К. Б. з метою уникнення покарання за вчинений тяжкий злочин переховується від органів досудового розслідування, що свідчить про неможливість запобігання вищезазначеному ризику застосуванням більш м'яких запобіжних заходів, керуючись вимогами ст.ст. 40, 131, 132, 176–178, 184, ч. 2 ст. 187 та 188 КПК України, –

П Р О Ш У:

1. Задовольнити клопотання.

2. Надати дозвіл на затримання підозрюваної Пікуль Катерини Борисівни, 12 січня 1973 року народження, з метою її приводу для участі у розгляді клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«*29*» *березня* 20*14* року

8.5. Клопотання про зміну запобіжного заходу (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ст. 200 КПК України).

Процесуальне забезпечення зміни запобіжного заходу

Під час досудового розслідування зміна запобіжного заходу може застосовуватись до підозрюваного слідчим суддею за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором (ст. 200 КПК України).

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 200 КПК України. У Клопотанні обов'язково зазначаються та обґрунтовуються обставини, що виникли після раніше прийнятого рішення про застосування запобіжного заходу.

Клопотання готується слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у 4-х примірниках на аркушах паперу формату А4. До 1-го, 2-го та 3-го примірників Клопотання додаються копії матеріалів, якими слідчий обґрунтовує свої доводи та які доказують необхідність зміни запобіжного заходу (наприклад, відеозапис вручення повістки підозрюваному, копії корінців повісток та/чи інших документів, які підтверджують факт виклику підозрюваного до слідчого і свідчать про переховування його від органів досудового розслідування (у разі неодноразової неявки підозрюваного до слідчого); копія Повідомлення про підозру; виписка з СРДР про стан розслідування кримінального провадження; документ, що підтверджує вручення підозрюваному копії Клопотання та матеріалів, якими обґрунтовується необхідність зміни запобіжного заходу не пізніше ніж за три години до початку розгляду Клопотання (якщо Клопотання було вручене) тощо) (ст. 200 КПК України).

1-й, 2-й та 3-й примірники Клопотання та додатки до них нумеруються слідчим, складається їх Опис, після чого кожен примірник Клопотання з додатками до нього та Описом окремо прошиваються слідчим. До 4-го примірника Клопотання, який після підписання (погодження) прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, додатки не приєднуються, він не прошивається.

Після підписання (погодження) всіх трьох примірників Клопотання прокурором підпис прокурора на кожному примірнику Клопотання завіряється гербовою печаткою прокуратури. 2-й примірник Клопотання з додатками прокурор залишає у себе для контролю, а 1-й примірник Клопотання з додатками слідчий відвозить особисто до канцелярії місцевого суду. 3-й примірник Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження, а 4-й вручається під підпис підозрюваному не пізніше ніж за три години до початку розгляду Клопотання.

Строки та порядок розгляду Клопотання слідчим суддею передбачені стст. 186 та 193 КПК України.

Додаток 68-А

Слідчому судді _____

_____

(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я
про зміну запобіжного заходу

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____,
за ознаками_____, –

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, в якому підозрюється особа;

_____

правова кваліфікація цього кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону

_____

України про кримінальну відповідальність; виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу у

_____

вчиненні цього кримінального правопорушення, і посилання на матеріали, що підтверджують ці обставини;

_____

обґрунтування неможливості запобігання ризику або ризикам, зазначеним у клопотанні, шляхом

_____.

застосування більш м'яких запобіжних заходів)

Під час кримінального провадження до підозрюваного_____

_____

(прізвище, ім'я, по батькові; рік, місяць і день народження; місце народження; громадянство; національність;

_____

освіта і спеціальність; сімейний стан; місце роботи, посада; місце проживання (постійне і тимчасове);

_____

відомості про судимості (за наявності): коли, яким судом, за якою статтею КК України; міра покарання;

_____

паспорт або інший документ, який посвідчує особу; відношення до військового обов'язку)

застосовано запобіжній захід у вигляді _____.

(вид запобіжного заходу)

Враховуючи , що _____

(виклад обставин, що дають підстави підозрювати особу у вчиненні кримінального

_____,

правопорушення з посиланням на матеріали, що підтверджують ці обставини)

наявність достатніх підстав вважати, що підозрюваний може:

_____

(посилання на один або кілька ризиків, із зазначених у ст. 177 КПК України)

_____,

що підтверджується _____

_____

(виклад обставин, на підставі яких слідчий дійшов висновку про наявність зазначеного ризику

_____

ризиків), з посиланням на матеріали кримінального провадження, що підтверджують ці обставини)

_____,

а також те, що забезпечити належну поведінку підозрюваного _____

(прізвище та ініціали підозрюваного)

та запобігти вищезазначеному ризику (ризикам) можливо лише шляхом зміни запобіжного заходу, керуючись стст. 40, 131, 132, 176–177, 184, 194 та 200 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.
2. Змінити запобіжний захід у вигляді _____,

(вид запобіжного заходу)

застосований до підозрюваного _____,

(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження)

на запобіжний захід у вигляді _____.

(вид запобіжного заходу)

3. У зв'язку зі зміною запобіжного заходу прошу _____

_____

(обґрунтування необхідності скасування, зміни чи покладення на підозрюваного обов'язків,

_____.

передбачених ч. 5 ст. 194 КПК України)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копію клопотання та матеріали, якими обґрунтовується необхідність зміни запобіжного заходу на _____ арк., отримав (ла):

_____

(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«___»_____20 ___ року о «___» год. «___» хв.

Додаток 68-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про зміну запобіжного заходу

Місто Київ « 10 » квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

У вчиненні злочину підозрюється Лисюк Ірина Олександрівна, 17 грудня 1979 року народження, уродженка м. Києва, громадянка України, освіта вища економічна, не заміжня, раніше не судима, яка проживає за адресою: проспект Перемоги, 16, кв. 11, м. Київ.

Слідством встановлено, що Лисюк І. О., працюючи на посаді головного бухгалтера ТОВ «Енергія» у період часу з 04.07.2011 по 18.02.2013 нараховуючи заробітну плату працівникам даного підприємства, маючи при цьому реальну фінансову можливість, не проводила сплату нарахованих сум страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування до управління Пенсійного фонду України у Подільському районі м. Києва, що спричинило ненадходження до Пенсійного фонду України внесків у сумі 915 834,59 грн.

Будучи допитаною як підозрювана, Лисюк І. О. свою вину у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, визнала повністю.

Крім того, вина Лисюк І. О. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами, а саме: документами ТОВ «Енергія», які містять банківську таємницю, вилученими на підставі ухвали слідчого судді про тимчасовий доступ до цих документів, згідно з якими встановлено, що на рахунки підприємства перераховано від партнерів по бізнесу понад 9 000 000 грн; деклараціями про прибуток ТОВ «Енергія» за 2011 та 2012 роки, згідно з якими встановлено, що річний оборот ТОВ «Енергія» за 2011 рік склав 5 922 014 грн, за 2012 рік – 9 721 078 грн; показаннями працівників ТОВ «Енергія», які, будучи допитаними як свідки, підтвердили, що вони регулярно і у повному обсязі одержували заробітну плату.

29.03.2014 до підозрюваної Лисюк Ірини Олександрівни застосовано запобіжний захід у вигляді особистої поруки. Поручителем Лисюк І. О. визначена її мати – Лисюк Валентина Миколаївна.

31.03.2014 до першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві надійшла заява від Лисюк В. М., в якій вона повідомила про неможливість виконувати обов'язки поручителя у зв'язку з тим, що її мати Захарова Н. К., яка проживає у м. Дніпропетровську, госпіталізована до лікарні з діагнозом інсульт і що їй невідкладно необхідно виїжджати до м. Дніпропетровська для догляду за хворою матір'ю.

Враховуючи викладене, а також те, що підозрювана Лисюк Ірина Олександрівна сумлінно виконує покладені на неї процесуальні обов'язки: прибуває до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою; не виїзджає з м. Києва без дозволу слідчого та своєю добровільною участю у проведенні процесуальних дій сприяє кримінальному провадженню, керуючись стст. 40, 131, 132, 176–177, 184, 194 та 200 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Змінити запобіжний захід у вигляді особистої поруки, застосований до підозрюваної Лисюк Ірини Олександрівни, 17 грудня 1979 року народження, на запобіжний захід у вигляді особистого зобов'язання.

3. У зв'язку зі зміною запобіжного заходу прошу покласти на підозрювану Лисюк І. О. такі обов'язки:

1) прибувати до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської Анни Ярославівни за першою вимогою;

2) не відлучатися з м. Києва без дозволу слідчого, прокурора або суду (залежно від стадії кримінального провадження).

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«10» 04 2014 рок

Копію клопотання та матеріали, якими обґрунтовується необхідність зміни запобіжного заходу на 23 арк. отримав (ла):

І. О. Лисюк
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

«10» 04 2014 року о «10» год. «45» хв.

426

8.6. Повідомлення про затримання (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ (ст. 213 КПК України).

Процесуальне забезпечення повідомлення про затримання

Під час досудового розслідування слідчий, який здійснив затримання особи, негайно направляє Повідомлення про її затримання близьким родичам, членам сім'ї чи іншим особам – за вибором затриманої особи.

Повідомлення оформляється слідчим за встановленою формою та друкується у 3-х примірниках на фірмовому бланку територіального підрозділу ДФС, у структурі якого перебуває слідчий підрозділ, яким проводиться розслідування злочину.

Усі три примірники Повідомлення реєструються у канцелярії (секторі діловодства) підрозділу ДФС, слідчим підрозділом якого розслідується злочин як проста вихідна кореспонденція. Канцелярією проставляється на кожному примірнику Повідомлення вихідний номер та дата реєстрації. Після реєстрації 1-й примірник Повідомлення направляється адресату, 2-й – приєднується до матеріалів кримінального провадження, а 3-й – до протоколу затримання особи, який разом із затриманим передається службовій особі, відповідальній за перебування затриманих (ст. 213 КПК України).

Додаток 69-А

_____

прізвище, ім`я, по батькові особи,

_____

якій надсилається повідомлення,

_____

її адреса)

П О В І Д О М Л Е Н Н Я

про затримання

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Шановний (на)_____

(прізвище, ім'я, по батькові близького родича, члена сім'ї чи іншої особи (за вибором затриманого); батьків або

_____

усиновителя, опікуна, піклувальника, органа опіки та піклування – у разі затримання неповнолітньої

_____

особи; представника розвідувального органу – у разі затримання співробітника кадрового складу

_____

розвідувального органу України)

Відповідно до ст. 213 КПК України повідомляю Вас, що «___»_____ 20____ року о «____» год. «____» хв. у порядку ст. _____ КПК України затримано _____

(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження)

Затриманий _____ утримується в

(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження)

_____

(місце тимчасового тримання затриманого)

_____

(уповноважена службова особа, що здійснила затримання, підпис, посада, прізвище, ініціали)

Службовий тел. _____

Додаток 69-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

30.03.2014 № 173/26-59-09

на ——

Пікулю Миколі Борисовичу

вул. Мартиросяна, 17, кв. 6,
м. Київ, 06439

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про затримання

Місто Київ «30» березня 2014 року

Шановний Миколо Борисовичу!

Відповідно до ст. 213 КПК України повідомляю Вас, що «30» березня 2014 року об «11» год. «30» хв. у порядку ст. 191 КПК України затримано Вашу сестру Пікуль Катерину Борисівну, 12 січня 1973 року народження.

Затримана Пікуль Катерина Борисівна утримується у Лук'янівському СІЗО (м. Київ).

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Службовий тел. (044)223-16-34

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про арешт майна.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про арешт майна.

3. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про арешт майна.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол виконання ухвали про арешт майна.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу виконання ухвали про арешт майна.

6. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу виконання ухвали про арешт майна.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання.

9. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії.

12. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

15. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ч. 2 ст. 179 (особисте зобов'язання) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки.

17. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки.

18. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистої поруки.

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених ч.ч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

21. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу оголошення підозрюваному та його поручителю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та поручителя обов'язків, передбачених чч. 3, 4 і 5 ст. 180 (особиста порука) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

22. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту.

23. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту.

24. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді домашнього арешту.

25. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

26. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

27. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного обов'язків, передбачених ст. 181 (домашній арешт) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

28. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді застави.

29. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді застави.

30. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді застави.

31. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

32. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

33. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу оголошення підозрюваному та заставодавцю ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу, вручення її копії та роз'яснення покладених на підозрюваного та заставодавця обов'язків, передбачених ст. 182 (застава) та ч. 5 ст. 194 КПК України.

34. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою.

35. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою.

36. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою.

37. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу.

38. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу.

39. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про дозвіл на затримання з метою приводу.

40. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про зміну запобіжного заходу.

41. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про зміну запобіжного заходу.

42. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про зміну запобіжного заходу.

43. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повідомлення про затримання.

44. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про затримання.

45. Юридичні наслідки та значення здійсненого під час досудового розслідування Повідомлення про затримання.

РОЗДІЛ 9
МІЖНАРОДНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО ТА ПРОЦЕСУАЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЙОГО ЗДІЙСНЕННЯ ПІД ЧАС ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ

9.1. Запит (Клопотання, Доручення) про міжнародне співробітництво під час досудового розслідування податкових злочинів:

9.1.1. Клопотання про видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності *(бланк – Додаток 70-А; документ – Додаток 70-Б).*

9.1.2. Клопотання про тимчасову видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності *(бланк – Додаток 71-А; документ – Додаток 71-Б).*

9.1.3. Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні *(бланк – Додаток 72-А; документ – Додаток 72-Б).*

9.1. Запит (Клопотання, Доручення) про міжнародне співробітництво під час досудового розслідування податкових злочинів – письмовий процесуальний документ (стст. 541–594 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок підготовки Запиту (Клопотання, Доручення) про міжнародне співробітництво під час досудового розслідування податкових злочинів.

Згідно з чинним КПК України під час досудового розслідування міжнародне співробітництво полягає у:

– наданні міжнародної правової допомоги при проведенні процесуальних дій;

– видачі осіб, які вчинили кримінальне правопорушення;

– тимчасовій передачі осіб, які вчинили кримінальне правопорушення, та перейнятті кримінального переслідування (ст. 542 КПК України).

При цьому тільки Генеральна прокуратура України як уповноважений (центральний) орган України звертається від імені держави із Запитами (Клопотаннями, Дорученнями) про міжнародну правову допомогу у кримінальному провадженні та розглядає відповідні Запити іноземних компетентних органів (ч. 1 ст. 545 КПК України).

Безпосередньо питання міжнародного співробітництва під час досудового розслідування у Генеральній прокуратурі контролюються Головним управлінням міжнародно-правового співробітництва та європейської інтеграції, до якого і надсилаються всі Запити (Клопотання, Доручення) про міжнародне співробітництво органами, які здійснюють кримінальне провадження.

Враховуючи викладене, під час досудового розслідування податкових злочинів Запити (Клопотання, Доручення) про міжнародне співробітництво складаються слідчим, який здійснює кримінальне провадження, або прокурором на ім'я компетентного органу іноземної держави. Запити (Клопотання, Доручення), складені слідчим, потребують письмового погодження з прокурором. Прокурори, які здійснюють процесу-

вище керівництво досудовим розслідуванням у межах своєї компетенції, погоджуючи Запити (Клопотання, Доручення) слідчого, таким чином фактично забезпечують контроль за кваліфікованою і своєчасною підготовкою Запитів (Клопотань, Доручень) та належним оформленням долучених до них документів та інших матеріалів кримінального провадження (ст. 548 КПК України).

Запит (Клопотання, Доручення) готується на бланку встановленої форми. Зміст Запиту (Клопотання, Доручення) повинен відповідати вимогам стст. 548, 552 та 575 КПК України.

У Запиті (Клопотанні, Дорученні) залежно від слідчої ситуації у кримінальному провадженні обов'язково зазначаються: чіткий перелік процесуальних дій, які необхідно провести; відомості про особу, видача якої вимагається; обставини і кваліфікація вчиненого злочину та інші, передбачені КПК України відомості (стст. 548, 552 та 575 КПК України).

Запит (Клопотання, Доручення) друкується на аркушах паперу формату А4 у 5-ти примірниках. Залежно від виду міжнародного співробітництва (міжнародна правова допомога у проведенні процесуальних дій та/чи видача осіб (екстрадиція) до 4-х примірників Запиту (Клопотання, Доручення) додаються Додатки: копії документів бухгалтерського та податкового обліку; виписки з ЄРДР; Повідомлення про підозру; Ухвали слідчого судді про обрання запобіжного заходу (за потреби); вироки суду (за наявності судимості у підозрюваного) тощо), копії інших документів та матеріалів кримінального провадження, необхідні для оперативного та якісного виконання Запиту (Клопотання, Доручення). До 5-го примірника Запиту (Клопотання, Доручення) Додатки не долучаються, він після належного оформлення приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження. Як правило, після цього примірника підшиваються матеріали, одержані на виконання Запиту (Клопотання, Доручення), в порядку міжнародного співробітництва (протоколи допитів, вилучені документи тощо).

Після роздруковування всі примірники Запиту (Клопотання, Доручення) та Додатки до них засвідчуються підписом слідчого, який підготував їх, та гербовою печаткою територіального органу ДФС. Підпис слідчого та печатка проставляється у правому нижньому куті кожного аркуша Запиту (Клопотання, Доручення) та на останньому аркуші Запиту (Клопотання, Доручення). Кожен Додаток до Запиту (Клопотання, Доручення) нумерується окремо (у правому верхньому куті першого аркуша Додатка проставляється номер додатка (*Додаток 1*; *Додаток 2* і т.д.) та номер аркуша у центрі кожного аркуша Додатка), а в кінці Запиту (Клопотання, Доручення) (перед підписом слідчого) наводиться перелік Додатків із зазначенням назви Додатка, його номера та кількості аркушів у цьому Додатку. У правому нижньому куті *кожного* аркуша Додатка також проставляється печатка територіального органу ДФС та підпис слідчого.

Запит (Клопотання, Доручення) і долучені до нього Додатки супроводжуються засвідченим у встановленому порядку *перекладом* мовою, визначеною відповідним міжнародним договором України та запитуваної сторони (іноземної держави, до якої направляється Запит (Клопотання, Доручення), а за відсутності такого договору – офіційною мовою запитуваної сторони або іншою прийнятою для цієї сторони мовою (ст. 548 та ч. 3 ст. 575 КПК України).

Для здійснення перекладу слідчий залучає у кримінальне провадження перекладача (ст. 68 КПК України). Пересвідчившись у особі та компетентності перекладача, слідчий складає *Постанову про допуск перекладача у кримінальне провадження* (далі – Постанова). Постанова друкується на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 2-х примірниках. Перекладач, ознайомившись з Постановою, проставляє свій підпис та дату у кінці Постанови, посвідчуючи таким чином факт одержання копії Постанови, роз'яснення йому прав перекладача, попередження про кримінальну відповідальність за завідомо неправильний переклад (ст. 385 КК України) та розголошення даних досудового слідства (ст. 387 КК України).

До Постанови додаються документи, які посвідчують особу та компетентність перекладача:

– паспорт (*копія*);

– диплом чи свідоцтво про закінчення сертифікованих курсів, що буде підтвердженням знання мови, на яку перекладатиметься Запит (Клопотання, Доручення) та Додатки до нього (*копія*);

– трудова книжка із записом про те, що не менше ніж протягом останніх 3-х років він працює із застосуванням мови та термінології (економічної, юридичної тощо), яка буде використана під час перекладу Запиту (Клопотання, Доручення) та Додатків до нього (*копія чи витяг*).

Належне засвідчення перекладу визначається наявністю відповідного напису на зразок «*Перевод верен*» (рос.), підпису особи, яка здійснила переклад на підставі Постанови слідчого про допуск перекладача у кримінальне провадження, та відбитка гербової печатки територіального органу ДФС чи печатки бюро перекладів (якщо переклад здійснювався перекладачами бюро перекладів).

Як покажуть вивчення практики *застосування мов* при підготовці Запитів (Клопотань, Доручень) та Додатків до них, найбільш поширеними під час розслідування податкових злочинів є вимоги, викладені у Європейській конвенції 1959 року.

Європейська конвенція 1959 року, ратифікована 50 державами-членами Ради Європи, а також Ізраїлем, Чилі та Кореєю, у ст. 16 встановлює загальне правило, відповідно до якого прохання (Запит (Клопотання, Доручення) і документи, що до них додаються, не перекладаються.

Проте у п. 2 цієї статті вказується, що кожна Договірна сторона під час підписання або здачі на зберігання своєї ратифікаційної грамоти шляхом перепровадження відповідної заяви на ім'я Генерального секретаря Ради Європи може залишити за собою право вимагати, щоб прохання (Запит (Клопотання, Доручення) і документи, які до них додаються, надсилалися їй разом з перекладом на її мову, або на одну з офіційних мов Ради Європи, або на таку з цих мов, яку вона вкаже. Інші Сторони можуть застосовувати принцип взаємності.

Зауважимо, що абсолютна більшість держав, які зробили заяви та застереження при ратифікації, висловили їх також щодо застосування мов при виконанні цієї конвенції.

Тобто при визначенні мови Запиту (Клопотання, Доручення) доцільно обов'язково враховувати заяви та застереження запитуваної країни до цієї конвенції. Їх ігнорування призведе до того, що Запит (Клопотання, Доручення) будуть повторно перекладати у запитуваній державі, а це створює ризик спотворення його первинного змісту або ж взагалі такий Запит тривалий час не буде виконуватися.

Як свідчить практика, найбільш оперативно та якісно виконуються Запити (Клопотання, Доручення), викладені державною мовою запитуваної сторони, особливо це стосується таких держав, як Італійська Республіка, Турецька Республіка.

Що стосується вручення процесуальних документів та судових рішень, то Другий додатковий протокол до Європейської конвенції 1959 року визначає, що такі документи у будь-якому разі передаються мовою або мовами, якими вони були складені.

Водночас, якщо орган, який склав документи, знає або має підстави вважати, що адресат розуміє тільки якусь іншу мову, документи або принаймні їхні найважливіші частини повинні супроводжуватись перекладом такою іншою мовою.

Мінська конвенція, на підставі якої, здебільшого, здійснюється міжнародне співробітництво між державами СНД, у ст. 17 в редакції Протоколу до Конвенції визначає, що держави-учасниці користуються державними мовами сторін чи російською мовою. У випадку виконання документів державними мовами Договірних сторін до них додаються засвідчені переклади російською мовою.

Двосторонні договори визначають мову запиту безпосередньо у кожному випадку.

Всі п'ять примірників Запиту (Клопотання, Доручення), чотири з яких – з Додатками (за наявності Додатків), слідчий особисто відносить прокурору на погодження (підписання), або передає через співробітників канцелярії прокуратури. Підпис прокурора на всіх п'яти примірниках Запиту (Клопотання, Доручення) завіряється гербовою печаткою прокуратури. Один примірник Запиту (Клопотання, Доручення) з Додатками прокурор залишає собі (для контролю); три примірники Запиту (Клопотання, Доручення) з Додатками – *прокурором, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням*, направляються до прокуратури міста Києва (якщо досудове розслідування здійснюється слідчими підрозділів фінансових розслідувань м. Києва), обласної прокуратури чи прирівняної до них прокуратури – залежно від рівня прокуратури, якою здійснюється процесуальне керівництво досудовим розслідуванням. Один примірник Запиту (Клопотання, Доручення) прокурор повертає слідчому для приєднання до матеріалів кримінального провадження. Як уже зазначалось, до цього примірника Запиту Додатки не приєднуються. Перелік Додатків лише наводиться у заключній частині Запиту (Клопотання, Доручення).

Після перевірки змісту і оформлення всіх трьох направлених йому Запитів (Клопотання, Доручення) та Додатків відповідальний за забезпечення міжнародно-правового співробітництва прокурор прокуратури міста Києва (обласної прокуратури чи прирівняної до них прокуратури) один примірник Запиту (Клопотання, Доручення) з Додатками залишає у себе (для контролю), а два інші примірники Запиту (Клопотання, Доручення) з Додатками направляє до Головного управління міжнародно-правового співробітництва та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України (стст. 551 та 575 КПК України).

Залежно від виду міжнародного співробітництва уповноваженому (центральному) органу запитуваної сторони Головним управлінням міжнародно-правового співробітництва та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України протягом десяти днів надсилається Запит (Доручення) про міжнародну правову допомогу при проведенні процесуальних дій (ст. 551 КПК України) та протягом п'яти днів – Запит (Клопотання) про видачу осіб (екстрадицію) (ч. 5 ст. 575 КПК України).

Список використаних джерел

1. Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі ***міжнародно-правового співробітництва*** та затвердженої Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України: Наказ Генерального прокурора України: від 11 лютого 2013 року № 8гн (із змінами, внесеними Наказом від 30 січня 2014 року № 8гн-2 «Про внесення змін і доповнень до наказу Генерального прокурора України від 11.02.2013 № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва» та затвердженої ним Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України) (відмінив Наказ Генерального прокурора України від 5 травня 2011 року № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва») [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.naiau.kiev.ua/books/prokurorski_naglyad/npa/8_2013.html)

9.1.1. Клопотання про видачу особи (екстрадицію) в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ, який під час досудового розслідування *готується* на ім'я компетентного органу іноземної держави прокурором або слідчим за погодженням з прокурором, а *направляється* виконавцю Головним управлінням міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України (стст. 548; 574 та 575 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок направлення Клопотання про видачу особи (екстрадицію) в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності

Клопотання готується на бланку встановленої форми. Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 575 КПК України. У Клопотанні обов'язково зазначаються відомості про особу, видача якої вимагається, обставини і кваліфікація вчиненого нею злочину. Клопотання друкується на аркушах паперу формату А4 у 5-ти примірниках.

До чотирьох примірників Клопотання додаються такі документи (далі – Додатки):

1) копія ухвали слідчого судді або суду про тримання особи під вартою;

2) довідка про відомості, які вказують на вчинення злочину особою, або довідка про докази, якими підтверджується винуватість розшукуваної особи у його вчиненні;

3) положення (зміст) статті (статей) Кримінального кодексу України, за якими кваліфікується злочин (злочини), вчинений (вчинені) особою, видача якої запитується;

4) висновок компетентних органів України про громадянство особи, видача якої запитується, складений згідно з вимогами закону про громадянство України *(складається на бланку встановленої форми)*;

5) документи, що посвідчують особу (*копія паспорта*);

6) інформація про перебіг строків давності у кримінальному провадженні.

До примірника Клопотання, який приєднується до матеріалів кримінального провадження (п'ятий примірник Клопотання), Додатки не долучаються. У заключній частині цього примірника Клопотання тільки наводиться перелік Додатків, які додавались до інших примірників.

Список використаних джерел

1. Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі ***міжнародно-правового співробітництва*** та затвердженої Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України: Наказ Генерального прокурора України: від 11 лютого 2013 року № 8гн (із змінами, внесеними Наказом від 30 січня 2014 року № 8гн-2 «Про внесення змін і доповнень до наказу Генерального прокурора України від 11.02.2013 № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва» та затвердженої ним Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України) (відмінив Наказ Генерального прокурора України від 5 травня 2011 року № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва») [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.naiau.kiev.ua/books/prokurorski_naglyad/npa/8_2013.html)

Додаток 70-А

_____
(назва компетентного органу запитуваної держави)

КЛОПОТАННЯ
про видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

_____
(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

засвідчує свою високу повагу _____
(назва компетентного органу запитуваної сторони)

та на підставі _____
(назва міжнародного договору України або посилання на засади взаємності)
звертається із клопотанням про видачу правоохоронним органам України:

_____
(прізвище, ім'я, по батькові особи, видача якої вимагається, день,
_____
місяць, рік народження; місце народження, адреса реєстрації,
_____
громадянство, паспортні дані або дані документа, що посвідчує особу)

Видача _____ пов'язана із досудовим розслідуванням,
(прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)

вчиненого ним (нею) злочину, передбаченого ч.____ ст. _____ КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, _____
(докладний опис обставин
_____
кримінального правопорушення та його правова кваліфікація)

_____
(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

_____ розпочато досудове розслідування.
(дата)

Письмове повідомлення про підозру від _____ у вчиненні злочину,
(дата)

передбаченого ч. ___ ст. _____ КК України, вручено _____
(прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)

/ не вручено_____
(дата) (причини невручення)

_____ відносно _____
(дата та назва суду або слідчого судді) (прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)

обрано запобіжний захід – взяття під варту.

Строк давності притягнення _____
(прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)

до кримінальної відповідальності не закінчився.

_____ до _____
(дата) (назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

надійшло повідомлення про затримання _____
(дата; прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)

співробітниками _____
(назва компетентного органу запитуваної держави, якими затримано розшукувану особу, та регіон затримання)

На підставі викладеного прошу видати громадянина (ку) _____
(країна громадянства, прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)
для притягнення його (її) до кримінальної відповідальності за вчинення злочину, передбаченого ч. ____ ст. _____ КК України.

Досудове розслідування не має на меті переслідування особи за політичними мотивами, у зв'язку з расовою приналежністю, вірою, національністю. _____ буде притягнуто до кримінальної відповідальності
(прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)
лише за той злочин, за вчинення якого буде видано.

У разі згоди на видачу _____ прошу повідомити
(прізвище та ініціали особи, видача якої вимагається)
_____
(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

У разі неможливості виконати це Клопотання прошу повідомити про причини, які цьому перешкоджають.

Користуючись нагодою, _____ засвідчує
(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)
свою високу повагу _____.
(назва компетентного органу запитуваної сторони)

Додатки:

1) засвідчена копія ухвали слідчого судді або суду про тримання особи під вартою на ___ арк.;

2) довідка про відомості, які вказують на вчинення кримінального правопорушення особою, або довідка про докази, якими підтверджується винуватість розшукуваної особи у його вчиненні на ____ арк.;

3) положення статті (статей) КК України, за якими кваліфікується злочин на _____ арк.;

4) висновок компетентних органів України про громадянство особи, видача якої запитується, складений згідно з вимогами закону про громадянство України на _____ арк.

5) документи, що посвідчують особу, на ____ арк.;

6) інформація про перебіг строків давності на ____ арк.

Слідчий _____
(посада, звання службової особи компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження, підпис, гербова печатка, ініціали, прізвище)

ПОГОДЖЕНО

Прокурор_____ _____
(посада, звання, підпис, гербова печатка, ініціали, прізвище)
«___»_____20 ___ року

Додаток 70-Б

Компетентним органам
Республіки Молдова

К Л О П О Т А Н Н Я
про видачу особи (екстрадицію) в Україну
для притягнення до кримінальної відповідальності

Місто Київ «15» квітня 2014 року

Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві засвідчує високу повагу компетентним органам Республіки Молдова, та, відповідно до Договору між Україною і Республікою Молдова, про правову допомогу та правові відносини у цивільних і кримінальних справах від 13.12.1993, звертається з клопотанням про видачу правоохоронним органам України у кримінальному провадженні № 32014110070000049

Клокун Тетяни Анатоліївни,
10 лютого 1954 року народження,
уродженки міста Києва, громадянки України,
яка проживає за адресою:
вул. Попова, 14, місто Київ,
паспорт СМ 117845, виданий Солом'янським
РУ ГУ МВС України в м. Києві 18.04.1997

Видача Клокун Т. А. пов'язана із досудовим розслідуванням вчиненого нею тяжкого злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що у період часу з 10.02.2014 по 11.02.2014 Клокун Т. А. своїми умисними діями, які виразились у незаконному придбанні, транспортуванні та зберіганні з метою збуту та збуті незаконно виготовлених підакцизних товарів, а саме: 500 пляшок горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, що призвело до отруєння громадян Петрова В. Л. та Іванова Г. Б., вчинила тяжкий злочин, передбачений ч. 3 ст. 204 КК України.

20 лютого 2014 року розпочато досудове розслідування Слідчим управлінням фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві.

14 березня 2014 року Клокун Т. А. вручено письмове повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

24 березня 2014 року Подільським районним судом міста Києва відносно Клокун Т. А. заочно обрано запобіжний захід – взяття під варту.

24 березня 2014 року Клокун Т. А. оголошена у міжнародний розшук.

Строк давності притягнення Клокун Т. А. до кримінальної відповідальності не закінчився.

А. Я. Гуровська

14 квітня 2014 року до Генеральної прокуратури України надійшло повідомлення про затримання 13 квітня 2014 року Клокун Т. А. співробітниками митного посту «Скуляни» Республіки Молдова.

На підставі викладеного прошу видати громадянку України Клокун Т. А. для притягнення її до кримінальної відповідальності за вчинення тяжкого злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

Досудове розслідування не має на меті переслідування Клокун Т.А. за політичними мотивами, у зв'язку з расовою приналежністю, вірою, національністю. Клокун Т. А. буде притягнуто до кримінальної відповідальності лише за той злочин, за вчинення якого вона оголошена у розшук та видана.

У разі згоди на видачу Клокун Т. А. прошу повідомити про це Головне управління міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України.

У разі неможливості виконати це клопотання прошу повідомити про причини, які цьому перешкоджають.

Користуючись нагодою, Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві засвідчує високу повагу компетентним органам Республіки Молдова.

Додатки:

1. Ухвала слідчого судді про тримання Клокун Т. А. під вартою (*Додаток 1*) – на 2-х арк.

2. Довідка про докази, якими підтверджується винуватість Клокун Т. А. (*Додаток 2*) – на 3-х арк.

3. Зміст статті 204 КК України, за якою кваліфікується злочин, вчинений Клокун Т.А. (*Додаток 3*) – на 1-му арк.

4. Висновок про громадянство Клокун Т. А. (*Додаток 4*) – на 2-х арк.

5. Копія паспорта Клокун Т. А. (*Додаток 5*) – на 2-х арк.

6. Довідка про перебіг строків давності у кримінальному провадженні № 32014110070000049 (*Додаток 6*) – на 2-х арк.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових розслідувань
ДПІ у Подільському
районі Головного управління
Державної фіскальної служби у місті Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«12» 04 2017 року

9.1.2. Клопотання про тимчасову видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ, який під час досудового розслідування *готується* на ім'я компетентного органу іноземної держави прокурором або слідчим за погодженням з прокурором, а *направляється* Головним управлінням міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України (стст. 548; 574; 575 та 579 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок направлення Клопотання про тимчасову видачу особи (екстрадицію) в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

Клопотання готується на бланку встановленої форми. Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 575 КПК України. У Клопотанні обов'язково зазначаються відомості про особу, тимчасова видача якої вимагається, обставини і кваліфікацію вчиненого нею злочину. Клопотання друкується на аркушах паперу формату А4 у 5-ти примірниках.

До чотирьох примірників Клопотання додаються такі документи (далі – Додатки):

1) копія ухвали слідчого судді або суду про тримання особи під вартою;

2) довідка про відомості, які вказують на вчинення злочину особою, або довідка про докази, якими підтверджується винуватість розшукуваної особи у його вчиненні;

3) положення (зміст) статті (статей) Кримінального кодексу України, за якими кваліфікується злочин (злочини), вчинений (вчинені) особою, видача якої запитується;

4) висновок компетентних органів України про громадянство особи, видача якої запитується, складений згідно з вимогами закону про громадянство України (*складається на бланку встановленої форми*);

5) документи, що посвідчують особу (*копія паспорта*);

6) інформація про перебіг строків давності у кримінальному провадженні.

До примірника Клопотання, який після погодження його прокурором приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, Додатки не долучаються. Перелік Додатків наводиться у заключній частині Клопотання.

Протягом п'яти днів Клопотання направляється Головним управлінням міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України компетентному органу іноземної держави (ч. 5 ст. 575 КПК України).

Список використаних джерел

1. Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі ***міжнародно-правового співробітництва*** та затвердженої Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України: Наказ Генерального прокурора України: від 11 лютого 2013 року № 8гн (зі змінами, внесеними Наказом від 30 січня 2014 року № 8гн-2 «Про внесення змін і доповнень до наказу Генерального прокурора України від 11.02.2013

№ 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва» та затвердженої ним Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України) (відмінив Наказ Генерального прокурора України від 5 травня 2011 року № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва») [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http: www.naiau.kiev.ua books prokurorski_naglyad npa 8_2013.html)

Додаток 71-А

_____
(назва компетентного органу запитуваної держави)

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасову видачу особи в Україну
для притягнення до кримінальної відповідальності

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

_____
(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

засвідчує свою високу повагу _____
(назва компетентного органу запитуваної сторони)

та на підставі _____
(назва міжнародного договору України або посилання на засади взаємності)

звертається із клопотанням про тимчасову видачу правоохоронним органам України

_____
(прізвище, ім'я, по батькові особи, тимчасова видача якої вимагається, день,

_____
місяць, рік народження; місце народження, адреса реєстрації, громадянство

_____
України, паспортні дані або дані документа, що посвідчує особу)

Видача _____ пов'язана із досудовим розслідуванням
(прізвище, ім'я, по батькові особи, тимчасова видача якої вимагається)

вчиненого ним (нею) злочину, передбаченого ч.____ ст. _____КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, _____
(докладний опис обставин

_____.
кримінального правопорушення та його правова кваліфікація)

_____
(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

___ ___ ___ розпочато досудове розслідування.
(дата)

Письмове повідомлення про підозру від _____ у вчиненні злочину,
(дата складення повідомлення про підозру)

передбаченого ч. ___ ст. ____ КК України, вручено _____
(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

_____ / не вручено _____.
(дата) (причини невручення)

_____
(дата, назва суду, прізвище та ініціали слідчого судді)

стосовно _____
(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

обрано запобіжний захід – взяття під варту.

Строк давності притягнення _____

(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

до кримінальної відповідальності не закінчився.

_____ до _____

дата (назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

надійшла інформація про відбування _____

(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

_____

(строк покарання, призначений вироком суду іноземної держави, місце відбування покарання,

_____

дата закінчення строку покарання)

На підставі викладеного, з метою запобігання закінченню строків давності притягнення до кримінальної відповідальності, прошу тимчасово видати, строком на 3 місяці, громадянина _____

_____ для

(країна громадянства, прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

притягнення його (її) до кримінальної відповідальності за вчинення злочину, передбаченого ч. ____ ст. _____КК України.

Досудове розслідування не має на меті переслідування _____

(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

за політичними мотивам, у зв'язку з расовою приналежністю, вірою, національністю. _____ буде притягнуто до кримінальної

(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

відповідальності лише за той злочин, за який буде видано.

Також гарантуємо, що _____

(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

під час тимчасової видачі буде утримуватися під вартою та його своєчасно буде повернуто до _____.

(назва запитуваної держави)

У разі згоди на тимчасову видачу _____ прошу повідомити

(прізвище та ініціали особи, тимчасова видача якої вимагається)

_____.

(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

У разі неможливості виконати це клопотання прошу повідомити про причини, які цьому перешкоджають.

Користуючись нагодою, _____ засвідчує

(назва компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження)

свою високу повагу _____.

(назва компетентного органу запитуваної сторони)

Додатки:

1. Засвідчена копія ухвали слідчого судді або суду про тримання особи під вартою на ___ арк.

2. Довідка про відомості, які вказують на вчинення кримінального правопорушення особою, або довідка про докази, якими підтверджується винуватість розшукуваної особи у його вчиненні, на _____ арк.

3. Положення статті закону України про кримінальну відповідальність, за якими кваліфікується кримінальне правопорушення, на ___ арк.

4. Висновок компетентних органів України щодо громадянства особи, видача якої запитується, складений згідно з вимогами закону про громадянство України, на _____ арк.

5. Документи, що посвідчують особу, на ____ арк.

6. Інформація про перебіг строків давності, на ____ арк.

Слідчий _____

(посада, звання службової особи компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження, підпис, гербова печатка, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, гербова печатка, ініціали, прізвище)

«__»_____20 ___ року

Додаток 71-Б

Компетентним органам
Республіки Молдова

КЛОПОТАННЯ
про тимчасову видачу особи в Україну
для притягнення до кримінальної відповідальності

Місто Київ «15» квітня 2014 року

Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві засвідчує високу повагу компетентним органам Республіки Молдова та, відповідно до Договору між Україною і Республікою Молдова про правову допомогу та правові відносини у цивільних і кримінальних справах від 13.12.1993, звертається з клопотанням про тимчасову видачу правоохоронним органам України у кримінальному провадженні № 32014110070000049

Клокун Тетяни Анатоліївни, 10 лютого 1954 року народження, уродженки міста Києва, громадянки України, яка проживає за адресою: вул. Попова, 14, місто Київ, паспорт СМ 117845, виданий Солом'янським РУ ГУ МВС України в м. Києві, 08.04.1997

Видача Клокун Т. А. пов'язана із досудовим розслідуванням вчиненого нею тяжкого злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що у період часу з 10.02.2014 по 11.02.2014 Клокун Т. А. своїми умисними діями, які виразились у незаконному придбанні, транспортуванні та зберіганні з метою збуту та збуті незаконно виготовлених підакцизних товарів, а саме: 500 пляшок горілки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, що призвело до отруєння громадян Петрова В. Л. та Іванова Т. Б., вчинила тяжкий злочин, передбачений ч. 3 ст. 204 КК України.

20 лютого 2014 року Слідчим управлінням фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському район[illegible]авління Державної фіскальної служби у місті Києві розпочато д[illegible]ння.

Слідчий [illegible] І. І. Гуровська

14 березня 2014 року Клокун Т. А. вручено письмове повідомлення про підозру у вчиненні злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

24 березня 2014 року Подільським районним судом міста Києва стосовно Клокун Т. А. заочно обрано запобіжний захід – взяття під варту.

24 березня 2014 року Клокун Т. А. оголошена у міжнародний розшук.

Строк давності притягнення Клокун Т. А. до кримінальної відповідальності не закінчився.

14 квітня 2014 року до Генеральної прокуратури України надійшла інформація про затримання та арешт Клокун Т. А. 29 березня 2014 року за вчинення тяжкого злочину (підробка банківських документів з метою заволодіння готівковими коштами) на території Республіки Молдова і направлення її до в'язниці м. Кишинева, де Клокун Т. А. перебуває до сьогодні.

На підставі викладеного, з метою запобігання закінченню строків давності притягнення до кримінальної відповідальності прошу тимчасово, строком на 3 місяці, видати громадянку України Клокун Тетяну Анатоліївну для притягнення її до кримінальної відповідальності за вчинення тяжкого злочину, передбаченого ч. 3 ст. 204 КК України.

Досудове розслідування не має на меті переслідування Клокун Т. А. за політичними мотивами, у зв'язку з расовою приналежністю, вірою, національністю. Клокун Т. А. буде притягнуто до кримінальної відповідальності лише за той злочин, за вчинення якого вона оголошена у розшук та видана.

У разі згоди на видачу Клокун Т. А., прошу повідомити про це Головне управління міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України.

У разі неможливості виконати це клопотання прошу повідомити про причини, які цьому перешкоджають.

Користуючись нагодою, Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві засвідчує високу повагу компетентним органам Республіки Молдова.

Додатки:

1. Ухвала слідчого судді про тримання Клокун Т. А. під вартою (*Додаток 1*) – на 2-х арк.

2. Довідка про докази, якими підтверджується винуватість Клокун Т. А. (*Додаток 2*), – на 3-х арк.

3. Зміст статті 204 КК України, за якою кваліфікується злочин, вчинений Клокун Т. А. (*Додаток 3*), – на 1-му арк.

Слідчий Я. Я. Туровська

4. Висновок про громадянство Клокун Т. А. (*Додаток 4*) – на 2-х арк.;

5. Копія паспорта Клокун Т. А. (*Додаток 5*) – на 2-х арк.;

6. Довідка про перебіг строків давності у кримінальному провадженні (*Додаток 6*) – на 2-х арк.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансо
державної податкової інспек
районі Головного управління
Державної фіскальної служ
лейтенант податкової міліц

А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокурат
Подільського району м. Ки
радник юстиції

Н. А. Ростова

«12» 04 2014 року

9.1.3. Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні (далі – *Доручення*) – письмовий процесуальний документ (ч. 1 ст. 552 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок направлення Доручення про надання міжнародної правової допомоги

Під час досудового розслідування, якщо інше не передбачено міжнародним договором України, запит про міжнародну правову допомогу при проведенні процесуальних дій частіше за все складається у формі **Доручення.**

Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні *готується* на ім'я компетентного органу іноземної держави прокурором або слідчим за погодженням з прокурором, а *направляється* Головним управлінням міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України (стст. 551–552 КПК України).

Доручення готується на бланку встановленої форми. Зміст та форма Доручення повинні відповідати вимогам ст. 552 КПК України. Доручення друкується на аркушах паперу формату А4 у 5-ти примірниках.

До 4-х примірників Доручення *про допит особи* як свідка, потерпілого, експерта або підозрюваного додаються такі документи (далі – **Додатки**):

– перелік питань, які необхідно поставити допитуваній особі;

– копії документів бухгалтерського та податкового обліку, фінансових чи інших документів, які необхідно використати під час допиту (за потреби);

– постанова про відібрання експериментальних зразків почерку і підпису допитуваної особи (за потреби);

– зміст статті 63 Конституції України (право відмовитись давати показання);

– зміст статей Кримінального кодексу України, за якими особа притягається до кримінальної відповідальності чи може бути притягнута, наприклад, за давання завідомо неправдивих показань (ст. 384 КК України) чи відмову від давання показань (ст. 385 КК України) (ч. 3 ст. 552 КПК України);

– витяг із Кримінального процесуального кодексу України статей та частин статей, необхідних для роз'яснення допитуваній особі її прав та обов'язків.

До 5-го примірника Доручення Додатки не додаються. Цей примірник Доручення залишається у матеріалах кримінального провадження, про наявність Додатків зазначається на останньому аркуші документа.

До Доручення про проведення *обшуку, огляду місця події, вилучення, арешту чи конфіскації майна або інших процесуальних дій*, дозвіл на проведення яких під час досудового розслідування надається слідчим суддею, додається Ухвала слідчого судді та довідка про докази, які обґрунтовують потребу у відповідних заходах (ч. 4 ст. 552 КПК України).

Протягом п'яти днів з дня отримання Доручення воно направляється Головним управлінням міжнародно-правових зв'язків та європейської інтеграції Генеральної прокуратури України компетентному органу іноземної держави (ч. 5 ст. 575 КПК України).

Список використаних джерел

1. Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі ***міжнародно-правового співробітництва*** та затвердженої Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України: Наказ Генерального прокурора України: від 11 лютого 2013 року № 8гн «» (зі змінами, внесеними Наказом від 30 січня 2014 року № 8гн-2 «Про внесення змін і доповнень до наказу Генерального прокурора України від 11.02.2013 № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва» та затвердженої ним Інструкції про організаційно-протокольне забезпечення заходів міжнародного співробітництва, які здійснюються органами прокуратури України) (відмінив Наказ Генерального прокурора України від 5 травня 2011 року № 8гн «Про організацію роботи органів прокуратури України у галузі міжнародно-правового співробітництва») [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.naiau.kiev.ua/books/prokurorski_naglyad/npa/8_2013.html)

Додаток 72-А

_____
(назва компетентного органу запитуваної держави)

Д О Р У Ч Е Н Н Я
про міжнародну правову допомогу

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

_____
(назва компетентного органу України, що здійснює досудове розслідування)
засвідчує свою високу повагу _____
(назва компетентного органу запитуваної сторони)
та на підставі _____
(назва міжнародного договору України або посилання на засади взаємності)
звертається із запитом про надання міжнародної правової допомоги у кримінальному провадженні _____.
(номер кримінального провадження)

_____ просить, щоб компетентні органи
(назва компетентного органу України, що здійснює досудове розслідування)
_____ зберігали конфіденційність
(назва запитуваної сторони)
змісту цього доручення, наскільки це можливо відповідно до законодавства _____, оскільки розголошення відомостей цього
(назва запитуваної сторони)
доручення може ускладнити збір доказів у справі.

Під час кримінального провадження встановлено:_____

_____
(опис злочину (злочинів), що є предметом кримінального провадження, та його правова

_____
кваліфікація, зокрема відомості про повідомлену підозру, з викладенням повного тексту відповідних статей

_____
Кримінального кодексу України, а також відомості про відповідну особу, зокрема її прізвище, ім'я та по батькові,

_____
процесуальний статус, місце проживання або перебування, громадянство, інші відомості, які можуть сприяти

_____
виконанню доручення, а також зв'язок цієї особи з предметом кримінального провадження)

_____
(обґрунтування необхідності проведення компетентними органами запитуваної сторони процесуальних дій

_____
та їх зв'язок із предметом кримінального провадження)

На підставі викладеного, керуючись _____,
(назва міжнародного договору України або посилання на засади взаємності)

просимо розглянути це доручення та надати міжнародну правову допомогу у кримінальному провадженні _____, яка полягає у проведенні на
(номер кримінального провадження)
території _____ таких процесуальних дій:
(назва запитуваної сторони)

_____
(чіткий перелік запитуваних процесуальних дій)

Процедура виконання запиту.

Якщо це не суперечить законодавству _____,
(назва запитуваної сторони)
просимо провести запитувані процесуальні дії з дотриманням вимог законодавства України.

_____
(опис процедури, якої необхідно дотриматись з посиланням на відповідні статті КПК України;

_____.
зміст цих статей обов'язково долучається до доручення)

Одночасно _____
(назва компетентного органу України, що здійснює досудове розслідування)
звертається з проханням про надання згоди на присутність при виконанні запитуваних процесуальних дій _____
(відомості про осіб, присутність яких вважається необхідною

_____
під час виконання процесуальних дій і обґрунтування цієї необхідності)

_____

_____ завіряє,
(назва компетентного органу України, що здійснює досудове розслідування)
що це доручення складено у повній відповідності до законодавства України уповноваженою на те посадовою особою в межах наданих їй повноважень.

Виконання процесуальний дій на території _____
(назва запитуваної сторони)
викликано необхідністю забезпечення всебічного, повного і об'єктивного дослідження обставин справи.

_____гарантує,
(назва компетентного органу України, що здійснює досудове розслідування)
що будь-які докази та інформація, отримані в ході надання міжнародної правової допомоги, будуть використані виключно у цьому кримінальному провадженні та не будуть використані в політичних, військових чи інших цілях, а передані предмети та оригінали документів після закінчення кримінального провадження будуть негайно повернуті.

У разі виникнення будь-яких запитань щодо цього доручення або його виконання прошу телефонувати _____.
(інформація щодо уповноваженої особи, яка володіє мовою запитуваної держави, та контактні телефони)

У разі неможливості виконання цього доручення просимо повідомити про причини, які перешкоджають його виконанню, та про умови, за яких воно може бути виконано.

Користуючись нагодою, _____ засвідчує
(назва компетентного органу України, що здійснює досудове розслідування)
свою високу повагу _____.
(назва компетентного органу запитуваної сторони)

Додатки:

– витяги з Конституції України, Кримінального кодексу України, Кримінального процесуального кодексу України та з інших нормативних актів України (за необхідності) на ___ арк. – у 2 прим.;

(до запиту про допит особи як свідка, потерпілого, експерта, підозрюваного додається належним чином засвідчений зміст відповідних статей Конституції України, Кримінального кодексу України, КПК України та інших нормативних актів, необхідних для роз'яснення особі її процесуальних прав і обов'язків. До запиту також додається перелік питань, які необхідно поставити особі, або відомості, які необхідно отримати від особи)

– засвідчені копії процесуальних рішень (за необхідності) на ___ арк. – у 2 прим.;

(у разі якщо при зверненні за допомогою на території іноземної держави необхідно виконати процесуальну дію, для проведення якої в Україні потрібен дозвіл прокурора або суду, така процесуальна дія може запитуватися лише після надання відповідного дозволу прокурором або судом у порядку, встановленому КПК України)

інші документи, передбачені КПК України на ___ арк. – у 2 прим.

Слідчий _____
(посада, звання службової особи компетентного органу України, що здійснює кримінальне провадження, підпис, гербова печатка, ініціали, прізвище)

ПОГОДЖЕНО

Прокурор _____
(посада, звання, підпис, гербова печатка, ініціали, прізвище)

«__»_____20 ___ року

Додаток 72-Б

Компетентним органам
Сполученого Королівства
Великої Британії та
Північної Ірландії

ДОРУЧЕННЯ
про надання правової допомоги у кримінальному провадженні № 32014110070000049

Місто Київ « 10 » березня 2014 року

Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві засвідчує високу повагу компетентним органам Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, та, відповідно до Європейської конвенції про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20.04.1959, звертається з дорученням про надання міжнародної правової допомоги у кримінальному провадженні № 32014110070000049.

У провадженні Слідчого управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві перебуває кримінальне провадження, зареєстроване у Єдиному реєстрі досудових розслідувань 20.01.2014 за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України (умисне ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах) відносно службових осіб Товариства з обмеженою відповідальністю «Енергія» (код за Єдиним державним реєстром підприємств і організацій України – 22255493) (далі – підприємство ТОВ «Енергія»).

Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві запевняє компетентні органи Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії в тому, що доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні складено відповідно до законодавства України, і, висловлюючи свою повагу, заздалегідь дякує за надану допомогу у зазначеному кримінальному провадженні.

Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби

Слідчий А.Я. Гуровська

у місті Києві просить, щоб компетентні органи Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії зберегли конфіденційність змісту даного доручення, оскільки розголошення відомостей може ускладнити збір доказів у кримінальному провадженні.

У свою чергу, Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві запевняє компетентні органи Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, що відомості та інформація, отримані в процесі виконання доручення, будуть використані для розслідування цього кримінального провадження та його розгляду судом і не будуть використані в політичних, військових чи релігійних цілях.

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи Товариства з обмеженою відповідальністю «Енергія», юридична адреса: вулиця Салютна, будинок 7, офіс 14, місто Київ, Київська область, з метою здійснення незаконного переміщення на митну територію України устаткування для атомних електростанцій, уклало контракт від 24.11.2012 № 1 з підприємством-нерезидентом «EUROPEAN LTD» (7 Didsbury Road Heaton Nersey Stockport, Sk2 3JH Manchester, England, UK VAT 897707455) про продаж та поставку від нерезидента нових та бувших у використанні устаткувань для атомних електростанцій.

Слідство має достатньо підстав підозрювати, що службові особи підприємства ТОВ «Енергія», достовірно знаючи, що у 2012 році фактичними постачальниками устаткування для атомних електростанцій на адресу товариства є їх попередні власники – фізичні та юридичні особи-нерезиденти, зареєстровані в країнах Європейського Союзу (Німеччина, Польща, Бельгія, Литва та ін.), із залученням фізичних осіб для транспортування – фактичних перевізників устаткування для атомних електростанцій, діючи з метою ухилення від сплати податків у порушення норм податкового та митного законодавства здійснювали митне оформлення імпорту устаткування для атомних електростанцій на підставі завідомо підроблених документів про їх походження від фірми-нерезидента – «EUROPEAN LTD» із зазначенням у документах з митного оформлення (інвойсах та інших) заниженої митної вартості на імпортоване устаткування для атомних електростанцій, яке в подальшому було реалізовано фізичним та юридичним особам-резидентам України.

Таким чином, службові особи підприємства ТОВ «Енергія» протягом 2012 року за рахунок безпідставного віднесення до складу валових витрат товариства показників імпортних операцій з компанією-нерезидентом «EUROPEAN LTD» на загальну суму 15 016 219,08 грн (що в еквіваленті становить приблизно 1,9 млн американських доларів) та віднесення до складу податкового кредиту з

Слідчий Н.Я. Гуровська

податку на додану вартість операцій з продажу устаткування для атомних електростанцій занизили суму митних платежів до бюджету, тим самим умисно ухилились від сплати податків в особливо великих розмірах, чим вчинили тяжкий злочин, передбачений ч. 3 ст. 212 КК України.

Доручення про надання правової допомоги направляється вперше.

На сьогодні у кримінальному провадженні виникла необхідність у проведенні на території Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії процесуальних дій.

На підставі викладеного, керуючись вимогами Європейської конвенції про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20.04.1959, з метою повного, об'єктивного та всебічного розслідування обставин справи Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві звертається до компетентних правоохоронних органів Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії з дорученням про проведення процесуальних дій у кримінальному провадженні № 32014110070000049, а саме:

1. Встановити на території Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії особу директора компанії «EUROPEAN LTD» A. Zukhovich, (будь-якими іншими даними щодо цієї особи слідство не володіє), який уклав та підписав на території України контракт від 24.11.2012 № 1 з товариством з обмеженою відповідальністю «Енергія» (код за Єдиним державним реєстром підприємств і організацій України – 22255493), юридична адреса: вулиця Салютна, будинок 7, офіс 14, місто Київ, Київська область, Україна) та допитати його як свідка згідно з питаннями, зазначеними у *Додатку 1 до цього Доручення*. Під час допиту надати свідку для ознайомлення контракт від 24.11.2012 № 1 (копія контракту додається до цього доручення – *Додаток 2*).

2. Витребувати та вилучити у митних та прикордонних служб Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії документи, які підтверджують чи спростовують факт (факти) перетину кордону протягом 2012-2013 років директором компанії «EUROPEAN LTD» A. Zukhovich, у напрямку України та вивезення цією особою валюти та цінностей, які підлягають декларуванню.

3. Відібрати у директора компанії «EUROPEAN LTD» A. Zukhovich експериментальні зразки почерку і підписів згідно з постановою, яка додається до цього доручення (*Додаток 3 до Доручення*).

Слідчий А.Я. Туровська

4. Витребувати та вилучити у A. Zukhovich засвідчені копії фінансово-господарських документів (інвойс, CMR, платіжні доручення, доручення на перевезення транспортних засобів та інші) компанії «EUROPEAN LTD», які стосуються продажу ТОВ «Енергія» нових та бувших у використанні устаткувань для атомних електростанцій.

ПРОЦЕДУРА ВИКОНАННЯ ДОРУЧЕННЯ

Якщо це не суперечить законодавству Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, просимо провести доручені процесуальні дії з дотриманням вимог законодавства України.

І. Щодо проведення допиту свідка і підготовки результатів допиту:

1. Роз'яснити свідку, у зв'язку з чим його викликано для давання показань.

2. Допит свідка розпочати зі встановлення його анкетних даних (прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце народження).

3. Ознайомити свідка з його правами та обов'язками, передбаченими статтею 63 Конституції України, статтею 18, статтею 66, частиною 7 статті 224 Кримінального процесуального кодексу України (далі – КПК України), а саме:

– роз'яснити зміст статті 63 Конституції України про те, що особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначене законом;

– роз'яснити зміст статті 18 КПК України про свободу від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів чи членів сім'ї;

роз'яснити порядок проведення допиту та його права і обов'язки, передбачені статтею 66 КПК України;

– роз'яснити зміст частини 7 статті 224 КПК України, відповідно до якої, за бажанням допитуваної особи вона має право викласти свої показання власноручно. За письмовими показаннями особи їй можуть бути поставлені додаткові запитання;

– попередити свідка, відповідно до статті 67 КПК України, про кримінальну відповідальність, передбачену статтею 384 КК України та статтею 385 КК України за відмову давати показання і за давання завідомо неправдивих показань;

Слідчий А.Г. Туровська

– поставити запитання та отримати на них відповіді (перелік запитань, наведений у *Додатку 1 до Доручення*);

– допит свідка оформити у вигляді протоколу, у якому необхідно викласти відомості, що зазначені в частині 3 статті 104 КПК України;

– після закінчення допиту ознайомити учасників процесуальної дії із протоколом допиту, занести до протоколу заяви, зауваження, доповнення, уточнення (якщо такі були), про що зазначити у даному протоколі;

– до протоколу можуть бути надані додатки відповідно до статті 105 КПК України;

– кожен аркуш протоколу повинен бути підписаний свідком у нижній його частині, а останній аркуш підписується також особою, яка проводила допит.

Слідче управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві заздалегідь вдячне за надання правової допомоги у вказаному кримінальному провадженні, висловлює свою повагу правоохоронним органам Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії і, користуючись наданою можливістю, завіряє їх у готовності надати аналогічну правову допомогу у разі відповідного доручення.

Якщо виконання даного доручення неможливе, то прошу повідомити про обставини, які перешкоджають його виконанню, або умови, при дотриманні яких воно може бути виконано.

У разі часткового виконання цього доручення зібрані матеріали прошу направити невідкладно, а інші матеріали – у міру виконання доручення.

У разі виникнення будь-яких питань щодо виконання даного доручення, прошу усно та/або письмово спілкуватись зі слідчим Слідчого управління фінансових розслідувань Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління Державної фіскальної служби у місті Києві Туровською Анною Ярославівною (телефон: +38 (067) 231-16-54, або за адресою: вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080, Україна, тел./факс +38 (044)-425-53-30, e-mail: pm_@rambler.ru).

Додатки:

– перелік питань, які необхідно поставити свідку (*Додаток 1*) у 1 примірнику на 3-х аркушах;

– копія договору від 24.11.2012 № 1 (*Додаток 2*) у 1 примірнику на 6-ти аркушах;

Слідчий А.Я. Туровська

– постанова про відібрання експериментальних зразків почерку і підпису у A. Zukhovich (*Додаток 3*) у 1 примірнику на 2-х аркушах;

– зміст статті 63 Конституції України (*Додаток 4*) у 1 примірнику на 1-му аркуші;

– зміст статей 212, 384 та 385 Кримінального кодексу України (*Додаток 5*) у 1 примірнику на 2-х аркушах;

– зміст статей 18, 40, 50, 65, 66, 67, 93, 95, 104, 106, 110, 223, 224, 242 та 245 Кримінального процесуального кодексу України (*Додаток 6*) у 1 примірнику на 9-ти аркушах.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових
державної податкової інспе
районі Головного управлінн
Державної фіскальної служ
лейтенант податкової міліц А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокурату
Подільського району м. Київ
радник юстиції Н. А. Ростова

«10» 03. 2014 року

Додаток 1
до доручення про міжнародну
правову допомогу
у кримінальному провадженні
№ 32014110070000049

ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ, ЯКІ ПОТРІБНО ПОСТАВИТИ СВІДКУ

1. Чи дійсно свідок є директором компанії «EUROPEAN LTD» (7 Didsbury Road Heaton Nersey Stockport, Sk2 3JH Manchester, England, UK VAT 897707455)?

2. Коли, за чиєю ініціативою та згідно з якими документами свідок був призначений директором компанії «EUROPEAN LTD»?

3. Які службові обов'язки як директор компанії «EUROPEAN LTD» свідок виконує (виконував), які рішення він має (мав) право приймати?

4. Чи працював свідок раніше у компанії «EUROPEAN LTD»? Якщо так, то на яких посадах, у який період часу працював?

5. З чиєї ініціативи і з якою метою реєструвалася компанія «EUROPEAN LTD»? Чи відомий свідку порядок реєстрацій даної компанії?

6. Чи займався свідок особисто реєстрацією «EUROPEAN LTD» у державних органах Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії, якщо так, то за яких обставин відбувався процес реєстрації цієї компанії, в яких саме органах, який реєстраційний номер було присвоєно даній компанії?

7. Чи відомо свідкові, який статутний фонд має компанія «EUROPEAN LTD», ким і за яких обставин вносилися грошові кошти та їх розмір?

8. Чи відомі свідкові особи, які діяли як дійсні та повірені акціонери при реєстрації компанії, яким чином розподілені акції компанії між акціонерами?

9. Хто, де, коли і за яких обставин займався реєстрацією компанії «EUROPEAN LTD» у податкових органах Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії? Скільки людей працювало та працює на сьогодні в офісі даної компанії, контактні телефони офісу, список усіх співробітників, які безпосередньо займалися веденням бухгалтерського обліку і податковою звітністю?

10. Чи платила протягом 2012–2013 років компанія «EUROPEAN LTD» на території Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії податки від здійснення фінансово-господарської діяльності в Україні за операціями з постачання устаткування для атомних електростанцій на адресу Товариства з обмеженою відповідальністю «Енергія» (далі – підприємство ТОВ «Енергія») у рамках виконання контракту від 24.11.2012 [illegible]?

Слідчий [illegible] Т.Я. Туровська

11. Які саме види податків платила протягом 2012–2013 років компанія «EUROPEAN LTD» на території Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії: прибутковий податок, корпоративний податок та/чи податок на приріст вартості майна?

12. Протягом якого часу діяла компанія «EUROPEAN LTD», чи є вона діючою на сьогодні, якщо ліквідована (знята з реєстрації), то коли саме і у зв`язку з якими обставинами?

13. Чи здійснював свідок які-небудь дії, спрямовані на підтримку діяльності компаній протягом 2012–2013 років?

14. Чи реєструвалася компанія з метою передачі її у подальше управління іншим особам шляхом видачі довіреностей? Якщо реєструвались, то на кого, яким чином та за яких обставин?

15. Чи відкривав свідок рахунок (рахунки) компанії «EUROPEAN LTD» у банківських установах і чи проводились по цьому рахунку (рахунках) фінансові операції, якщо так, то в яких банках і коли? Хто мав право або кому довірялось здійснювати рух грошових коштів по рахунках компанії «EUROPEAN LTD»?

16. Чи проводились компанією «EUROPEAN LTD» розрахунки за допомогою системи «Клієнт-Банк», чи відомо свідку, хто був відповідальною особою платника, з якої країни відбувалося управління рухом грошових коштів по рахунку компанії «EUROPEAN LTD»?

17. Чи є свідок розпорядником відкритих рахунків? Хто ще, крім свідка, є розпорядником руху коштів по відкритих рахунках?

18. Чи має зараз, або мав раніше свідок первинні бухгалтерські документи щодо діяльності компанії на території України та/чи що йому відомо про місце знаходження таких документів?

19. Чи отримував свідок особисто, або як представник іншої юридичної особи вигоду від комерційної діяльності компанії, зокрема й на території України?

20. Чи передавались свідком третім особам печатки компанії «EUROPEAN LTD» та кліше його підпису? Якщо так, то кому, коли і за яких обставин були передані печатки компанії «EUROPEAN LTD» та кліше його підпису, і скільки всього було примірників печаток?

21. Чи знайомі свідку такі громадяни України, як: Пікуль Катерина Борисівна, Лисюк Ірина Олександрівна, Клокун Тетяна Анатоліївна, Гарбала Андрій Миколайович? Якщо так, звідки, коли та за яких обставин познайомились?

22. Чи відомо свідку підприємство ТОВ «Енергія»? Якщо так, то звідки та за яких обставин стало відомо про зазначене підприємство? Який вид діяльності має підприємство ТОВ «Енергія»?

Слідчий [illegible]

23. Що свідок може пояснити з приводу фінансово-господарських взаємовідносин компанії «EUROPEAN LTD» з підприємством ТОВ «Енергія»?

24. Чи укладався компанією «EUROPEAN LTD» 24.11.2012 контракт № 1 з підприємством ТОВ «Енергія»?

25. Що відомо свідку про обставини укладення та підписання представленого для ознайомлення контракту між ТОВ «Енергія» та компанією «EUROPEAN LTD» від 24.11.2012 № 1? Чи укладав та підписував свідок цей контракт особисто, чи за дорученням іншої особи? (*Додаток 2 до Доручення*).

26. Чи поставлялось компанією «EUROPEAN LTD» на адресу підприємства ТОВ «Енергія» нове та/чи раніше вживане устаткування для атомних електростанцій? Якщо так, то яке саме та у якій кількості, у який період (періоди) та яким чином підприємством ТОВ «Енергія» було здійснено розрахунок за поставлене устаткування?

27. Які складались документи компанією «EUROPEAN LTD» при реалізації устаткування для атомних електростанцій на адресу підприємства ТОВ «Енергія»?

28. Де компанією «EUROPEAN LTD» було придбано устаткування для атомних електростанцій, яке в подальшому було реалізовано на адресу підприємства ТОВ «Енергія»?

29. Яке з підприємств виступало перевізником устаткування для атомних електростанцій на територію України та які при цьому оформлювались документи?

30. Як свідок підтримує зв'язок (вказати номери мобільних телефонів, електронну пошту, Інтернет-мережі, Skype та інші види зв'язку) зі службовими особами підприємства ТОВ «Енергія»?

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових розслідувань
державної податкової інспекції у Подільському
районі Головного управління
Державної фіскальної служби у місті Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Додаток 3
до доручення про міжнародну
правову допомогу
у кримінальному провадженні
№ 32014110070000049

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

№

на

П О С Т А Н О В А
про вилучення (відібрання) зразків підпису та почерку для експертизи

Місто Київ « 10 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться розслідування кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, вчиненого службовими особами Товариства з обмеженою відповідальністю «Енергія» (далі – ТОВ «Енергія») (код за ЄДРПОУ 22255493).

Слідчий А.Я. Туровська

Під час досудового розслідування встановлено, що службові особи ТОВ «Енергія» у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2014 ухилились від сплати податків на загальну суму 15 151 578 грн. зокрема: податку на прибуток у сумі 2 251 578 грн. та податку на додану вартість у сумі 12 900 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Ухиленню від сплати податків сприяло відображення службовими особами ТОВ «Енергія» по бухгалтерському та податковому обліку фактично неіснуючих фінансово-господарських взаємовідносин із компанією «EUROPEAN LTD», директором якої є особа на прізвище «A. Zukhovich».

Під час досудового слідства вилучені первинні документи бухгалтерського обліку та фінансові документи, підписані директором компанії «EUROPEAN LTD» «A. Zukhovich».

Беручи до уваги, що для встановлення факту підписання вилучених документів директором компанії «EUROPEAN LTD» на прізвище «A. Zukhovich» необхідні спеціальні знання, керуючись ст. 110 та ст. 245 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Відібрати експериментальні зразки підпису та почерку директора компанії «EUROPEAN LTD» «A. Zukhovich» для проведення почеркознавчої експертизи.

2. З постановою ознайомити «A. Zukhovich».

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Постанову від «_____» _____ 20___ року мені оголошено

_____

(дата, підпис, прізвище та ініціали особи, у якої відібрані зразки підпису та почерку)

Додаток 4
до доручення про міжнародну
правову допомогу
у кримінальному провадженні
№ 32014110070000049

ВИТЯГ ІЗ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

Витяг із Конституції України

Стаття 63

Особа не несе відповідальності за відмову давати показання або пояснення щодо себе, членів сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначається законом.

Підозрюваний, обвинувачений чи підсудний має право на захист.

Засуджений користується всіма правами людини і громадянина, за винятком обмежень, які визначені законом і встановлені вироком суду.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових розслідувань
державної податкової інспекції у Подільському
районі Головного управління
Державної фіскальної служби у місті Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Додаток 5
до доручення про міжнародну
правову допомогу
у кримінальному провадженні
№ 32014110070000049

ВИТЯГ З КРИМІНАЛЬНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ

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

1. Умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене 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 призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у значних розмірах, –

карається штрафом від однієї тисячі до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

2. Ті самі діяння, вчинені за попередньою змовою групою осіб, або якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у великих розмірах, –

караються штрафом від двох тисяч до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

3. Діяння, передбачені частинами першою або другою цієї статті, вчинені особою, раніше судимою за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), або якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів в особливо великих розмірах, –

караються штрафом від п'ятнадцяти тисяч до двадцяти п'яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років із конфіскацією майна.

Слідчий О.Я. Гуровська

4. Особа, яка вчинила діяння, передбачені частинами першою, другою, або діяння, передбачені частиною третьою (якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів в особливо великих розмірах) цієї статті, звільняється від кримінальної відповідальності, якщо вона до притягнення до кримінальної відповідальності сплатила податки, збори (обов'язкові платежі), а також відшкодувала шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня).

5. Діяння, передбачені частинами першою–третьою цієї статті, не вважаються умисним ухиленням від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), якщо платник податків досяг податкового компромісу відповідно до підрозділу 9–2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України.

Примітка. Під значним розміром коштів слід розуміти суми податків, зборів і інших обов'язкових платежів, які в тисячу і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян, під великим розміром коштів слід розуміти суми податків, зборів і інших обов'язкових платежів, які в три тисячі і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян, під особливо великим розміром коштів слід розуміти суми податків, зборів, інших обов'язкових платежів, які в п'ять тисяч і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Стаття 384. Завідомо неправдиве показання

1. Завідомо неправдиве показання свідка чи потерпілого або завідомо неправдивий висновок експерта під час провадження досудового розслідування, здійснення виконавчого провадження або проведення розслідування тимчасовою слідчою чи спеціальною тимчасовою слідчою комісією Верховної Ради України або в суді, завідомо неправдивий звіт оцінювача про оцінку майна під час здійснення виконавчого провадження, а також завідомо неправильний переклад, зроблений перекладачем у таких самих випадках, –

караються виправними роботами на строк до двох років або арештом на строк до шести місяців, або обмеженням волі на строк до двох років.

2. Ті самі дії, поєднані з обвинуваченням у тяжкому чи особливо тяжкому злочині, або зі штучним створенням доказів обвинувачення чи захисту, а також вчинені з корисливих мотивів, –

караються виправними роботами на строк до двох років або обмеженням волі на строк до п'яти років, або позбавленням волі на строк від двох до п'яти років.

Стаття 385. Відмова свідка від давання показань або відмова експерта чи перекладача від виконання покладених на них обов'язків

1. Відмова свідка від давання показань або відмова експерта чи перекладача без поважних причин від виконання покладених на них обов'язків у суді або під час провадження досудового розслідування, здійснення виконавчого провадження, розслідування тимчасовою слідчою комісією Верховної Ради України –

караються штрафом від п'ятдесяти до трьохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян або арештом на строк до шести місяців.

2. Не підлягає кримінальній відповідальності особа за відмову давати показання під час провадження досудового розслідування або в суді щодо себе, а також членів її сім'ї чи близьких родичів, коло яких визначається законом.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансо
державної податкової інспе
районі Головного управління
Державної фіскальної служби
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Додаток 6
до доручення про міжнародну
правову допомогу
у кримінальному провадженні
№ 32014110070000049

Статті та частини статей Кримінального процесуального кодексу (КПК) України, необхідні для роз'яснення процесуальних прав та обов'язків свідку

Стаття 18. Свобода від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів та членів сім'ї

1. Жодна особа не може бути примушена визнати свою винуватість у вчиненні кримінального правопорушення або примушена давати пояснення, показання, які можуть стати підставою для підозри, обвинувачення у вчиненні нею кримінального правопорушення.

2. Кожна особа має право не говорити нічого з приводу підозри чи обвинувачення проти неї, у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання, а також бути негайно повідомленою про ці права.

3. Жодна особа не може бути примушена давати пояснення, показання, які можуть стати підставою для підозри, обвинувачення у вчиненні її близькими родичами чи членами її сім'ї кримінального правопорушення.

Частини 1, 2 та 5 статті 40. Слідчий органу досудового розслідування

1. Слідчий несе відповідальність за законність та своєчасність здійснення процесуальних дій.

2. Слідчий уповноважений:

1) починати досудове розслідування за наявності підстав, передбачених КПК України;

2) проводити слідчі (розшукові) дії та негласні слідчі (розшукові) дії у випадках, встановлених КПК України;

3) доручати проведення слідчих (розшукових) дій та негласних слідчих (розшукових) дій відповідним оперативним підрозділам;

4) звертатися за погодженням із прокурором до слідчого судді з клопотаннями про застосування заходів забезпечення кримінального провадження, проведення слідчих (розшукових) дій та негласних слідчих (розшукових) дій;

5) повідомляти за погодженням із прокурором особі про підозру;

6) за результатами розслідування складати обвинувальний акт, клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру та подавати їх прокурору на затвердження;

Слідчий А.Я. Туровська

7) приймати процесуальні рішення у випадках, передбачених КПК України, у тому числі щодо закриття кримінального провадження за наявності підстав, передбачених ст. 284 КПК України;

8) здійснювати інші повноваження, передбачені цим Кодексом.

5. Слідчий здійснює свої повноваження відповідно до вимог КПК України, є самостійним у своїй процесуальній діяльності, втручання в яку осіб, що не мають на те законних повноважень, забороняється. Органи державної влади, органи місцевого самоврядування, підприємства, установи та організації, інші фізичні особи зобов'язані виконувати законні вимоги та процесуальні рішення слідчого.

Стаття 50. Підтвердження повноважень захисника

1. Повноваження захисника на участь у кримінальному провадженні підтверджуються:

1) свідоцтвом про право на зайняття адвокатською діяльністю;

2) ордером, договором із захисником або дорученням органу (установи), уповноваженого законом на надання безоплатної правової допомоги.

2. Встановлення будь-яких додаткових вимог, крім пред'явлення захисником документа, що посвідчує його особу, або умов для підтвердження повноважень захисника чи для його залучення до участі в кримінальному провадженні, не допускається.

Стаття 65. Свідок

1. Свідком є фізична особа, якій відомі або можуть бути відомі обставини, що підлягають доказуванню під час кримінального провадження, і яка викликана для давання показань.

2. Не можуть бути допитані як свідки:

1) захисник, представник потерпілого, цивільного позивача, цивільного відповідача, юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, законний представник потерпілого, цивільного позивача у кримінальному провадженні – про обставини, які стали їм відомі у зв'язку з виконанням функцій представника чи захисника;

2) адвокати – про відомості, які становлять адвокатську таємницю;

3) нотаріуси – про відомості, які становлять нотаріальну таємницю;

4) медичні працівники та інші особи, яким у зв'язку з виконанням професійних або службових обов'язків стало відомо про хворобу, медичне обстеження, огляд та їх результати, інтимну і сімейну сторони життя особи – про відомості, які становлять лікарську таємницю;

5) священнослужителі – про відомості, одержані ними на сповіді віруючих;

Слідчий Н.Я. Гурська

6) журналісти – про відомості, які містять конфіденційну інформацію професійного характеру, надану за умови нерозголошення авторства або джерела інформації;

7) професійні судді, народні засідателі та присяжні – про обставини обговорення в нарадчій кімнаті питань, що виникли під час ухвалення судового рішення, за винятком випадків кримінального провадження щодо прийняття суддею (суддями) завідомо неправосудного вироку, ухвали;

8) особи, які брали участь в укладенні та виконанні угоди про примирення в кримінальному провадженні, – про обставини, які стали їм відомі у зв'язку з участю в укладенні та виконанні угоди про примирення;

9) особи, до яких застосовані заходи безпеки, – щодо дійсних даних про їх особи;

10) особи, які мають відомості про дійсні дані про осіб, до яких застосовані заходи безпеки щодо цих даних.

3. Особи, передбачені пунктами 1–5 частини другої цієї статті, з приводу зазначених довірених відомостей можуть бути звільнені від обов'язку зберігати професійну таємницю особою, що довірила їм ці відомості, у визначеному нею обсязі. Таке звільнення здійснюється у письмовій формі за підписом особи, що довірила зазначені відомості.

4. Не можуть без їх згоди бути допитані як свідки особи, які мають право дипломатичної недоторканності, а також працівники дипломатичних представництв – без згоди представника дипломатичної установи.

Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд перед допитом осіб, зазначених в абзаці першому цієї частини, зобов'язані роз'яснити їм право відмовитися давати показання.

Частини 1 та 2 статті 66. Права та обов'язки свідка

1. Свідок має право:

1) знати, у зв'язку з чим і в якому кримінальному провадженні він допитується;

2) користуватися під час давання показань та участі у проведенні інших процесуальних дій правовою допомогою адвоката, повноваження якого підтверджуються згідно з положеннями статті 50 цього Кодексу;

3) відмовитися давати показання щодо себе, близьких родичів та членів своєї сім'ї, що можуть стати підставою для підозри, обвинувачення у вчиненні ним, близькими родичами чи членами його сім'ї кримінального правопорушення, а також показання щодо відомостей, які згідно з положеннями статті 65 цього Кодексу не підлягають розголошенню;

4) давати показання рідною або іншою мо володіє, і користуватися допомогою перекладача;

Слідчий Гуровська

5) користуватися нотатками і документами при даванні показань у тих випадках, коли показання стосуються будь-яких розрахунків та інших відомостей, які йому важко тримати в пам'яті;

6) на відшкодування витрат, пов'язаних з викликом для давання показань;

7) ознайомлюватися з протоколом допиту та заявляти клопотання про внесення до нього змін, доповнень і зауважень, а також власноручно робити такі доповнення і зауваження;

8) заявляти клопотання про забезпечення безпеки у випадках, передбачених законом;

9) заявляти відвід перекладачу.

2. Свідок зобов'язаний:

1) прибути за викликом до слідчого, прокурора, слідчого судді чи суду;

2) давати правдиві показання під час досудового розслідування та судового розгляду;

3) не розголошувати без дозволу слідчого, прокурора, суду відомості, які безпосередньо стосуються суті кримінального провадження та процесуальних дій, що здійснюються (здійснювалися) під час нього, і які стали відомі свідку у зв'язку з виконанням його обов'язків.

Стаття 67. Відповідальність свідка

1. За завідомо неправдиві показання слідчому, прокурору, слідчому судді чи суду або за відмову від давання показань слідчому, прокурору, слідчому судді чи суду, крім випадків, передбачених цим Кодексом, свідок несе кримінальну відповідальність.

2. За злісне ухилення від явки до слідчого, прокурора, слідчого судді чи суду свідок несе відповідальність, встановлену законом.

Частини 1, 2 та 4 статті 93. Збирання доказів

1. Збирання доказів здійснюється сторонами кримінального провадження, потерпілим, представником юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження, у порядку, передбаченому цим Кодексом.

2. Сторона обвинувачення здійснює збирання доказів шляхом проведення слідчих (розшукових) дій та негласних слідчих (розшукових) дій, витребування та отримання від органів державної влади, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, службових та фізичних осіб речей, документів, відомостей, висновків експертів, висновків ревізій та актів перевірок, проведення інших процесуальних дій, передбачених цим Кодексом.

4. Докази можуть бути одержані на території іноземної [redacted] ході здійснення міжнародного співробітництва під час кр[redacted] ження.

Слідчий [redacted] Гуровська

Частини 1, 3 та 5 статті 95. Показання

1. Показання – це відомості, які надаються в усній або письмовій формі під час допиту підозрюваним, обвинуваченим, свідком, потерпілим, експертом щодо відомих їм обставин у кримінальному провадженні, що мають значення для цього кримінального провадження.

3. Свідок, експерт зобов'язані давати показання слідчому, прокурору, слідчому судді та суду в установленому цим Кодексом порядку.

5. Особа дає показання лише щодо фактів, які вона сприймала особисто, за винятком випадків, передбачених цим Кодексом.

Стаття 104. Протокол

1. У випадках, передбачених цим Кодексом, хід і результати проведення процесуальної дії фіксуються у протоколі.

2. У випадку фіксування процесуальної дії під час досудового розслідування за допомогою технічних засобів про це зазначається у протоколі.

Якщо за допомогою технічних засобів фіксується допит, текст показань може не вноситися до відповідного протоколу за умови, що жоден із учасників процесуальної дії не наполягає на цьому. У такому разі у протоколі зазначається, що показання зафіксовані на носії інформації, який додається до нього.

3. Протокол складається з:

1) вступної частини, яка повинна містити відомості про:

– місце, час проведення та назву процесуальної дії;

– особу, яка проводить процесуальну дію (прізвище, ім'я, по батькові, посада);

– всіх осіб, які присутні під час проведення процесуальної дії (прізвища, імена, по батькові, дати народження, місця проживання);

- інформацію про те, що особи, які беруть участь у процесуальній дії, завчасно повідомлені про застосування технічних засобів фіксації, характеристики технічних засобів фіксації та носіїв інформації, які застосовуються при проведенні процесуальної дії, умови та порядок їх використання;

2) описової частини, яка повинна містити відомості про:

– послідовність дій;

– отримані в результаті процесуальної дії відомості, важливі для цього кримінального провадження, зокрема виявлені та/або надані речі та документи;

3) заключної частини, яка повинна містити

– вилучені речі й документи та спосіб їх іде

– спосіб ознайомлення учасників зі змістом

– зауваження і доповнення до пись сників процесуальної дії.



4. Перед підписанням протоколу учасникам процесуальної дії надається можливість ознайомитися із текстом протоколу.

5. Зауваження і доповнення зазначаються у протоколі перед підписами. Протокол підписують усі учасники, які брали участь у проведенні процесуальної дії. Якщо особа через фізичні вади або з інших причин не може особисто підписати протокол, то ознайомлення такої особи з протоколом здійснюється у присутності її захисника (законного представника), який своїм підписом засвідчує зміст протоколу та факт неможливості його підписання особою.

6. Якщо особа, яка брала участь у проведенні процесуальної дії, відмовилася підписати протокол, про це зазначається в протоколі. Такій особі надається право дати письмові пояснення щодо причин відмови від підписання, які заносяться до протоколу. Факт відмови особи від підписання протоколу, а також факт надання письмових пояснень особи щодо причин такої відмови засвідчується підписом її захисника (законного представника), а у разі його відсутності – понятих.

Стаття 105. Додатки до протоколів

1. Особою, яка проводила процесуальну дію, до протоколу долучаються додатки.

2. Додатками до протоколу можуть бути:

1) спеціально виготовлені копії, зразки об'єктів, речей і документів;

2) письмові пояснення спеціалістів, які брали участь у проведенні відповідної процесуальної дії;

3) стенограма, аудіо-, відеозапис процесуальної дії;

4) фототаблиці, схеми, зліпки, носії комп'ютерної інформації та інші матеріали, які пояснюють зміст протоколу.

3. Додатки до протоколів повинні бути належним чином виготовлені, упаковані з метою надійного збереження, а також засвідчені підписами слідчого, прокурора, спеціаліста, інших осіб, які брали участь у виготовленні та/або вилученні таких додатків.

Стаття 106. Підготовка протоколу та додатка

1. Протокол під час досудового розслідування складається слідчим або прокурором, які проводять відповідну процесуальну дію, під час її проведення або безпосередньо після її закінчення.

2. До складу слідчої (розшукової) дії ого упакування речей і документів та інші дії, що мають ки результатів процесуальної дії.

Слідчий Т.Я. Гуровець

Частини 1, 3, 5, 6 та 7 статті 110. Процесуальні рішення

1. Процесуальними рішеннями є всі рішення органів досудового розслідування, прокурора, слідчого судді, суду.

3. Рішення слідчого, прокурора приймаються у формі постанови. Постанова виноситься у випадках, передбачених цим Кодексом, а також коли слідчий, прокурор визнає це за необхідне.

5. Постанова слідчого, прокурора складається з:
1) вступної частини, яка повинна містити відомості про:
– місце і час прийняття постанови;
– прізвище, ім'я, по батькові, посаду особи, яка прийняла постанову;
2) мотивувальної частини, яка повинна містити відомості про:
– зміст обставин, які є підставами для прийняття постанови;
– мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування та посилання на положення цього Кодексу;
3) резолютивної частини, яка повинна містити відомості про:
– зміст прийнятого процесуального рішення;
– місце та час (строки) його виконання;
– особу, якій належить виконати постанову;
– можливість та порядок оскарження постанови.

6. Постанова слідчого, прокурора виготовляється на офіційному бланку та підписується службовою особою, яка прийняла відповідне процесуальне рішення.

7. Постанова слідчого, прокурора, прийнята в межах компетенції згідно із законом, є обов'язковою для виконання фізичними та юридичними особами, прав, свобод чи інтересів яких вона стосується.

Частини 1, 2, 3, 4, 5 та 8 статті 223. Вимоги до проведення слідчих (розшукових) дій

1. Слідчі (розшукові) дії є діями, спрямованими на отримання (збирання) доказів або перевірку вже отриманих доказів у конкретному кримінальному провадженні.

2. Підставами для проведення слідчої (розшукової) дії є наявність достатніх відомостей, що вказують на можливість досягнення її мети.

3. Слідчий, прокурор вживає належ ут-
ності під час проведення слідчої (розшуко -
реси можуть бути обмежені або порушені. П -
вої) дії особам, які беруть у ній участь, р , пе-
редбачені цим Кодексом, а також відповіда нсм.

Слідчий А.І. Гуравська

4. Проведення слідчих (розшукових) дій у нічний час (з 22 до 6 години) не допускається, за винятком невідкладних випадків, коли затримка в їх проведенні може призвести до втрати слідів кримінального правопорушення чи втечі підозрюваного.

5. У разі отримання під час проведення слідчої (розшукової) дії доказів, які можуть вказувати на невинуватість особи у вчиненні кримінального правопорушення, слідчий, прокурор зобов'язаний провести відповідну слідчу (розшукову) дію в повному обсязі, долучити складені процесуальні документи до матеріалів досудового розслідування та надати їх суду у випадку звернення з обвинувальним актом, клопотанням про застосування примусових заходів медичного чи виховного характеру або клопотанням про звільнення особи від кримінальної відповідальності.

8. Слідчі (розшукові) дії не можуть проводитися після закінчення строків досудового розслідування, крім їх проведення за дорученням суду у випадках, передбачених частиною третьою статті 333 цього Кодексу. Будь-які слідчі (розшукові) або негласні слідчі (розшукові) дії, проведені з порушенням цього правила, є недійсними, а встановлені внаслідок них докази – недопустимими.

Частини 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 та 8 статті 224. Допит

1. Допит проводиться за місцем проведення досудового розслідування або в іншому місці за погодженням із особою, яку мають намір допитати. Кожний свідок допитується окремо, без присутності інших свідків.

2. Допит не може продовжуватися без перерви понад дві години, а в цілому – понад вісім годин на день.

3. Перед допитом встановлюється особа, роз'ясняються її права, а також порядок проведення допиту. У разі допиту свідка він попереджається про кримінальну відповідальність за відмову давати показання і за давання завідомо неправдивих показань, а потерпілий – за давання завідомо неправдивих показань. За необхідності до участі в допиті залучається перекладач.

4. У разі відмови підозрюваного відповідати на запитання, давати показання особа, яка проводить допит, зобов'язана його зупинити одразу після отримання такої заяви.

5. Під час допиту може застосовуватися фотозйомка, аудіо- та/або відеозапис.

6. Допитувана особа має право використовувати під час допиту власні документи і нотатки, якщо її показання пов'язані з будь-якими обчисленнями та іншими відомостями, які важко зберегти в пам'яті.

Слідчий А.А. Туровська

7. За бажанням допитуваної особи вона має право викласти свої показання власноручно. За письмовими показаннями особи їй можуть бути поставлені додаткові запитання.

8. Особа має право не відповідати на запитання з приводу тих обставин, щодо надання яких є пряма заборона у законі (таємниця сповіді, лікарська таємниця, професійна таємниця захисника, таємниця нарадчої кімнати тощо) або які можуть стати підставою для підозри, обвинувачення у вчиненні нею, близькими родичами чи членами її сім'ї кримінального правопорушення, а також щодо службових осіб, які виконують негласні слідчі (розшукові) дії, та осіб, які конфіденційно співпрацюють із органами досудового розслідування.

Частина 1 статті 242. Підстави проведення експертизи

1. Експертиза проводиться експертом за зверненням сторони кримінального провадження або за дорученням слідчого судді чи суду, якщо для з'ясування обставин, що мають значення для кримінального провадження, необхідні спеціальні знання. Не допускається проведення експертизи для з'ясування питань права.

Частина 1 статті 245. Отримання зразків для експертизи

1. У разі необхідності отримання зразків для проведення експертизи вони відбираються стороною кримінального провадження, яка звернулася за проведенням експертизи або за клопотанням якої експертиза призначена слідчим суддею. У випадку, якщо проведення експертизи доручено судом, відібрання зразків для її проведення здійснюється судом або за його дорученням залученим спеціалістом.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
слідчого управління фінансових розслідувань
державної податкової інспекції у Подільському
районі Головного управління
Державної фіскальної служби у місті Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

3. Юридичні наслідки та значення подання під час досудового розслідування Клопотання про видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про тимчасову видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про тимчасову видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

6. Юридичні наслідки та значення подання під час досудового розслідування Клопотання про тимчасову видачу особи в Україну для притягнення до кримінальної відповідальності.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні.

9. Юридичні наслідки та значення направлення під час досудового розслідування Доручення про надання правової допомоги у кримінальному провадженні.

РОЗДІЛ 10
ЗУПИНЕННЯ, ВІДНОВЛЕННЯ ТА ЗАКІНЧЕННЯ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ

10.1. Постанова про зупинення досудового розслідування на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (хвороба підозрюваного) *(бланк – Додаток 73-А; документ – Додаток 73-Б).*

10.2. Постанова про оголошення розшуку підозрюваного *(бланк – Додаток 74-А; документ – Додаток 74-Б).*

10.3. Постанова про відновлення досудового розслідування *(бланк – Додаток 75-А; документ – Додаток 75-Б).*

10.4. Клопотання про продовження строку досудового розслідування *(бланк – Додаток 76-А; документ – Додаток 76-Б).*

10.5. Постанова про закриття кримінального провадження *(бланк – Додаток 77-А; документ – Додаток 77-Б)* та супровідний лист про направлення прокурору постанови про закриття кримінального провадження *(бланк – Додаток 78-А; документ – Додаток 78-Б).*

10.6. Повідомлення про завершення досудового розслідування *(бланк – Додаток 79-А; документ – Додаток 79-Б).*

10.7. Протокол ознайомлення з матеріалами досудового розслідування підозрюваного та його захисника *(бланк – Додаток 80-А; документ – Додаток 80-Б).*

10.8. Обвинувальний акт *(бланк – Додаток 81-А; документ – Додаток 81-Б).*

10.9. Реєстр матеріалів досудового розслідування *(бланк – Додаток 82-А; документ – Додаток 82-Б).*

10.10. Розписка про отримання копії обвинувального акта та реєстру матеріалів досудового розслідування *(бланк – Додаток 83-А; документ – Додаток 83-Б).*

10.11. Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру *(бланк – Додаток 84-А; документ – Додаток 84-Б).*

10.12. Протокол роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності *(бланк – Додаток 85-А; документ – Додаток 85-Б).*

10.13. Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи), які направляються прокурору *(бланк – Додаток 86-А; документ – Додаток 86-Б).*

10.14. Порядок розміщення матеріалів досудового розслідування у кримінальному провадженні (кримінальній справі), опис матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) та його процесуальне значення *(бланк – Додаток 87-А; документ – Додаток 87-Б).*

10.15. Титульна сторінка кримінального провадження (кримінальної справи) *(бланк – Додаток 88-А).*

10.1. Постанова про зупинення досудового розслідування (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (ст. 280 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок зупинення досудового розслідування

За наявності підстав, зазначених у ч. 1 ст. 280 КПК України, досудове розслідування може бути зупинено:

1) підозрюваний захворів на тяжку хворобу, яка перешкоджає його участі у кримінальному провадженні, за умови підтвердження цього відповідним медичним висновком;

2) підозрюваний переховується від органів слідства та суду з метою ухилення від кримінальної відповідальності і його місцезнаходження невідоме;

2-1) слідчий суддя відмовив у задоволенні клопотання про здійснення спеціального досудового розслідування;

3) наявна необхідність виконання процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва.

Досудове розслідування зупиняється вмотивованою Постановою прокурора або слідчого за погодженням з прокурором.

Постанова складається на бланку встановленої форми, друкується слідчим на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 3-х примірниках (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – їм також направляються копії Постанови про зупинення досудового розслідування, тому кількість примірників Постанови збільшується залежно від обставин кримінального провадження).

Після підписання Постанови слідчим та погодження (підписання) прокурором один примірник Постанови залишається у прокурора (для контролю), другий примірник – надсилається з супровідним листом або вручається під підпис стороні захисту (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – їм також направляються або вручаються під підпис копії Постанови про зупинення досудового розслідування).

Супровідний лист до Постанови готується слідчим на ім'я підозрюваного та його захисника (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – на ім'я потерпілого, представника юридичної особи) та роздруковується на фірмовому бланку територіального підрозділу ДФС з розрахунку – по 2 примірники кожному адресату.

Листи реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, де їм присвоюється вихідний номер та проставляється дата. Після реєстрації один примірник Листа, до якого додасться Постанова про зупинення досудового розслідування, направляється канцелярією (сектором діловодства) або особисто слідчим – адресату, а другий примірник Листа приєднується до матеріалів кримінального провадження і свідчить про процесуальне забезпечення слідчим права заінтересованих сторін оскаржити прийняте рішення слідчому судді (ч. 4 ст. 280 КПК України). У разі вручення копії Постанови учаснику кримінального провадження під підпис, цей підпис свідчить про процесуальне забезпечення слідчим права заінтересованої особи оскаржити прийняте рішення слідчому судді.

Наприклад, зупинення досудового розслідування на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (підозрюваний захворів на тяжку хворобу, яка перешкоджає його участі у кримінальному провадженні) буде обґрунтованим, якщо:

– слідчий виконав всі слідчі (розшукові) та інші процесуальні дії, проведення яких необхідне та можливе без участі підозрюваного;

– у матеріалах кримінального провадження є показання (протокол допиту) лікаря, який лікує підозрюваного щодо неможливості участі підозрюваного у слідчих (розшукових) та інших процесуальних діях (у показаннях лікаря необхідно відобразити тяжкість та можливу тривалість хвороби та її наслідки, а також можливість (доцільність) у найближчий термін проведення слідчих (розшукових) та процесуальних дій за участі хворого);

– до матеріалів кримінального провадження долучено офіційну довідку (висновок лікаря, витяг з історії хвороби) лікарні щодо стану здоров'я підозрюваного та *неможливості його участі у слідчих (розшукових) та інших процесуальних діях*).

Додаток 73-А

П О С Т А Н О В А

про зупинення досудового розслідування

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____, –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які дають підстави для прийняття постанови;

_____
мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування)

Враховуючи те, що всі необхідні та можливі слідчі (розшукові) й інші процесуальні дії проведені, керуючись п.___ ч. ___ст. 280 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____ 20___ року за № _____, – зупинити.

2. Відомості про прийняте рішення внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Копію постанови направити заінтересованим учасникам кримінального провадження.

4. Ця постанова може бути оскаржена відповідно до положень стст. 303-304 КПК України слідчому судді протягом десяти днів з дня отримання її копії.

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копію постанови одержав (ла) «___» _____20___ року

_____
(процесуальний статус особи у кримінальному провадженні, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 73-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____ № _____

на _____

ПОСТАНОВА

про зупинення досудового розслідування

Місто Київ « 04 » квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

Слідством встановлено, що директор ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) Пікуль К. Б., порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 2 600 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, та іншим матеріалами кримінального провадження.

Так, згідно із зібраними доказами, Пікуль К. Б. порушуючи вимоги пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4. п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (зі змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (із змінами і доповненнями), формувала податковий кредит з податку на додану вартість очолюваного нею ТОВ «Енергія», відображаючи по бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», які фактично не мали можливості надавати послуги ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів,

економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності у зв'язку з недостатністю трудових ресурсів та основних фондів, тобто були створені без мети ведення господарської діяльності.

10 березня 2014 року директору ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. повідомлено про підозру у вчиненні нею злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

29 березня 2014 року до підозрюваної Пікуль К. Б. застосовано запобіжний захід – особисте зобов'язання.

03 квітня 2014 року від захисника підозрюваної Пікуль К. Б. – Кравченко Т. М. надійшло повідомлення про те, що 02.04.2014 Пікуль К. Б. госпіталізована каретою швидкої допомоги до інституту нейрохірургії ім. А. П. Ромодановз АМН України з діагнозом прогресуюча стенокардія. Захисник Пікуль К. Б. Кравчеко Т. М. надала медичні документи, які підтверджують наявність тяжкої хвороби у підозрюваної Пікуль К. Б.

Враховуючи те, що всі слідчі (розшукові) й інші процесуальні дії, проведення яких можливе без участі підозрюваної, у кримінальному провадженні проведені, керуючись п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному 20.01.2014 року до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, – зупинити.

2. Відомості про прийняте рішення внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Копію постанови направити захиснику Кравченко Т. М.

4. Ця постанова може бути оскаржена відповідно до положень стст. 303–304 КПК України слідчому судді протягом десяти днів з дня отримання її копії.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова
"04" 04 2014 года

Копію постанови отримала «04» 04 2014 року
Захисник Т. М. Кравченко

10.2. Постанова про оголошення розшуку підозрюваного (далі – **Постанова**) – письмовий процесуальний документ (стст. 280 та 281 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок оголошення розшуку підозрюваного

Оголошувати розшук особи можна тільки у тому випадку, коли їй повідомлено про підозру або у матеріалах кримінального провадження є погоджене (підписане) прокурором Повідомлення про підозру (ст. 281 КПК України).

Про оголошення розшуку підозрюваного виноситься вмотивована Постанова прокурором або слідчим за погодженням з прокурором.

За наявності підстав, зазначених у п. 2 ч. 1 ст. 280 КПК України, розшук підозрюваного може оголошуватись:

– одночасно із зупиненням досудового розслідування;

– без зупинення досудового розслідування у кримінальному провадженні.

У разі оголошення розшуку підозрюваного одночасно із зупиненням досудового розслідування, Постанова про прийняте процесуальне рішення буде мати назву – Постанова про зупинення досудового розслідування та оголошення розшуку підозрюваного, а у резолютивній частині такої Постанови *окремим пунктом* зазначається про оголошення розшуку підозрюваного.

Якщо досудове розслідування не зупиняється, про оголошення розшуку підозрюваного виноситься *окрема* Постанова (ч. 2 ст. 281 КПК України).

Зупинення досудового розслідування на підставі п. 2 ч. 1 ст. 280 КПК України та чи розшук підозрюваного у кримінальному провадженні (ст. 281 КПК України) буде обґрунтованим, якщо:

– слідчий виконав усі слідчі (розшукові) та інші процесуальні дії, проведення яких необхідне та можливе без участі підозрюваного;

– у матеріалах кримінального провадження є показання (протоколи допиту) осіб, які спільно проживають з підозрюваним, сусідів, співробітників за місцем роботи про те, що за місцем проживання він відсутній і місцеперебування його невідоме; рапорти співробітників оперативних підрозділів щодо неможливості встановити місце знаходження підозрюваного на сьогодні тощо.

Постанова складається на бланку встановленої форми, друкується слідчим на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 4-х примірниках (кількість примірників Постанови збільшується залежно від обставин кримінального провадження: за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – їм також направляються копії Постанови про розшук підозрюваного).

Після підписання Постанови слідчим та погодження (підписання) прокурором один примірник Постанови залишається у прокурора (для контролю), другий – вручається під розпис або надсилається з Супровідним листом стороні захисту (захиснику підозрюваного, якщо оголошено розшук підозрюваного, який має захисника); (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – їм також вручаються чи направляються копії Постанови про оголошення розшуку підозрюваного); третій примірник Постанови – приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження, а четвертий –

у порядку ст. 40 КПК України – направляється з Дорученням про розшук підозрюваного (далі – Доручення) та іншими матеріалами до оперативного підрозділу для організації розшуку підозрюваного.

Розшук підозрюваного, як правило, доручається оперативним підрозділам того територіального органу ДФС, слідчими якого розслідується злочин, за вчинення якого оголошено розшук підозрюваного (ч. 3 ст. 281 КПК України). Доручення про розшук підозрюваного, складене слідчим на ім'я керівника оперативного підрозділу, є процесуальним документом, який дає юридичну підставу для здійснення розшуку підозрюваного.

До Доручення слідчий долучає:

– копію Постанови про розшук підозрюваного;

– копію Повідомлення про підозру;

– Довідку з анкетними та іншими даними підозрюваного, включаючи його прикмети, родинні та соціальні зв'язки;

– фото- та відеозображення підозрюваного (за наявності);

– копію ухвали слідчого судді про обрання міри запобіжного заходу (за наявності) тощо.

Залежно від обставин кримінального провадження – до оперативного підрозділу направляються всі фактичні дані та матеріали, які дозволять у максимально стислі строки встановити місцезнаходження та затримати підозрюваного з метою обрання щодо нього міри запобіжного заходу, яка унеможливлюватиме переховування підозрюваного від органів слідства та суду.

Як зазначалось вище, копія Постанови про розшук підозрюваного вручається під підпис або направляється заінтересованим учасникам кримінального провадження із Супровідним листом. Супровідний лист до Постанови готується слідчим на ім'я захисника підозрюваного (якщо підозрюваного оголошено у розшук і є захисник у кримінальному провадженні); (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – на ім'я потерпілого, представника юридичної особи) та роздруковується на фірмовому бланку територіального підрозділу ДФС з розрахунку – по 2 примірники кожному адресату. Листи реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, де їм присвоюється вихідний номер, та проставляється дата реєстрації. Після реєстрації один примірник Листа, до якого додається Постанова про оголошення розшуку підозрюваного, направляється канцелярією (сектором діловодства) або особисто слідчим – адресату, а другий примірник Листа приєднується до матеріалів кримінального провадження і свідчить про процесуальне забезпечення слідчим права заінтересованих сторін оскаржити прийняте рішення слідчому судді (ч. 4 ст. 280 КПК України).

Відомості про оголошення розшуку підозрюваного вносяться слідчим до Єдиного реєстру досудових розслідувань (ст. 281 КПК України).

Додаток 74-А

П О С Т А Н О В А

про оголошення розшуку підозрюваного

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____ ,–
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які дають підстави для прийняття постанови;

_____
мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування)

_____

Враховуючи те, що місцезнаходження підозрюваного _____

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження)

невідоме, керуючись стст. 41, 110 та 281 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Оголосити розшук підозрюваного _____
(прізвище, ім'я, по батькові, рік народження)

_____.

2. Відомості про прийняте рішення внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Здійснення розшуку підозрюваного доручити _____
(найменування оперативного підрозділу)

_____.

4. Копію постанови направити для виконання.

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копію постанови одержав (ла) «___» _____20___ року

_____
(процесуальний статус особи у кримінальному провадженні, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 74-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві
вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____№_____
на_____

П О С Т А Н О В А
про оголошення розшуку підозрюваного

Місто Київ « 07 » березня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 2 ст. 205 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 2 ст. 205 КК України.

Під час досудового розслідування встановлено, що у період часу з 10.02.2014 по 11.02.2014 Клокун Т.А. своїми умисними діями, які виразились у незаконному придбанні, транспортуванні та зберіганні з метою збуту і збуті незаконно виготовлених підакцизних товарів, а саме: 500 пляшок з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, вчинила злочин, передбачений ч.1 ст. 204 КК України.

Крім того, досудовим розслідуванням встановлено, що Клокун Т. А., перебуваючи на території м. Києва, не маючи наміру займатися діяльністю підприємства, пов'язаною з виробництвом товарів, виконанням робіт або наданням послуг, діючи з корисливих мотивів, 02.07.2012 погодилась на пропозицію невстановлених слідством осіб за грошову винагороду зареєструвати, тобто стати засновником ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411). Таким чином, усвідомлюючи, що вказане товариство створюється з метою прикриття незаконної діяльності та, передбачаючи можливість спричинення державі в результаті такої незаконної діяльності матеріальної шкоди, Клокун Т. А. вчинила злочин, передбачений ч. 2 ст. 205 КК України.

17.03.2014 Клокун Тетяні Анатоліївні повідомлено про підозру у вчиненні нею злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 2 ст. 205 КК України.

29.03.2014 до підозрюваної Клокун Т. А. обрано запобіжний захід у вигляді застави.

06.04.2014 після проходження п'ятиденного терміну з моменту обрання до підозрюваної Клокун Т. А. міри запобіжного заходу у вигляді застави та не отримання від останньої підтверджуючих документів про сплату застави, було дано доручення (у порядку ст. 40 КПК України) про виклик Клокун Т. А. до СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

06.04.2014 отримано рапорт від співробітника ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Задорожного П. І. про те, що підозрювана Клокун Т. А. за місцем її проживання за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ – відсутня. Встановлено, що за вказаною адресою також проживає чоловік Клокун Т. А. – Клокун Андрій Васильович, який, будучи допитаний як свідок, повідомив, що його дружина 30.03.2014 зібрала речі та виїхала у невідомому напрямку. Місця перебування дружини він не знає, телефонний зв'язок з нею відсутній (абонент перебуває поза зоною досяжності).

07.04.2014 о 10 годині слідчим здійснено дзвінок на телефонний номер Клокун Т.А., але оператором було повідомлено, що абонент перебуває поза зоною досяжності.

07.04.2014 співробітником ОУ ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві Задорожним П.І. повторно здійснено виїзд за місцем проживання підозрюваної Клокун Т. А., але за вищезазначеною адресою її не було.

Враховуючи, що місцезнаходження підозрюваної Клокун Т. А. невідоме, керуючись стет. 41, 110 та 281 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Оголосити розшук підозрюваної Клокун Тетяни Анатоліївни, 10 лютого 1954 року народження.

2. Відомості про прийняте рішення внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Здійснення розшуку Клокун Т. А. доручити співробітникам Подільського РУ ГУ МВС України в м. Києві.

4. Копію постанови направити для виконання до Подільського РУ ГУ МВС України у м. Києві.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«07» 03. 2014 року

10.3. Постанова про відновлення досудового розслідування (далі – Постанова) – письмовий процесуальний документ (ст. 282 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок відновлення досудового розслідування

Зупинене досудове розслідування відновлюється, якщо:

– підозрюваний одужав;

– місцезнаходження підозрюваного встановлено;

– слідчим суддею задоволено клопотання про здійснення спеціального досудового розслідування;

– завершено проведення процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва;

– у разі потреби проведення слідчих (розшукових) дій чи інших процесуальних дій;

– слідчий суддя скасував постанову про зупинення досудового розслідування.

Постанова складається на бланку встановленої форми, друкується слідчим на фірмовому бланку територіального органу ДФС у 3-х примірниках (кількість примірників Постанови збільшується залежно від обставин кримінального провадження: за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – їм також направляються або вручаються під підпис копії Постанови про відновлення досудового розслідування).

Після підписання Постанови слідчим та погодження (підписання) прокурором, один примірник Постанови залишається у прокурора (для контролю), другий примірник – вручається під підпис або надсилається із Супровідним листом стороні захисту; (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – їм також вручається під підпис або направляються копії Постанови про відновлення досудового розслідування); третій примірник Постанови – приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження.

У разі потреби Супровідний лист до Постанови готується слідчим на ім'я підозрюваного та захисника (якщо є захисник у кримінальному провадженні); (за наявності у кримінальному провадженні потерпілого та/чи представника юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження – на ім'я потерпілого, представника юридичної особи) роздруковується на фірмовому бланку територіального підрозділу ДФС з розрахунку – по 2 примірники кожному адресату. Листи реєструються у канцелярії (секторі діловодства) територіального органу ДФС як проста вихідна кореспонденція, де їм присвоюється вихідний номер та проставляється дата реєстрації. Після реєстрації один примірник Листа, до якого додається Постанова про відновлення досудового розслідування, направляється канцелярією (сектором діловодства) або особисто слідчим адресату, а другий примірник Листа приєднується до матеріалів кримінального провадження і свідчить про процесуальне забезпечення слідчим права зацікавлених сторін оскаржити прийняте рішення слідчому судді (ч. 1 ст. 282 КПК України).

З метою забезпечення прав підозрюваного та інших учасників кримінального провадження щодо розслідування вчиненого злочину у розумні строки, якщо досудо-

ве розслідування було зупинено у зв'язку із хворобою підозрюваного, відновлювати досудове розслідування доцільно на підставі офіційної довідки (висновку лікаря, виписки з історії хвороби) щодо одужання підозрюваного, у якій повинно бути обов'язково зазначено, що *за його участі можна проводити слідчі (розшукові) та інші процесуальні дії,* та показань лікаря (протокол допиту лікаря) щодо *можливості участі підозрюваного у кримінальному провадженні.* Якщо у слідчого є підозра про домовленість підозрюваного з лікарем та затягування часу лікування, підозрюваному призначається судово-медична експертиза. У разі отримання висновку експертів не на користь лікаря, який проводить лікування підозрюваного, слідчий направляє копію висновку експертизи прокурору для вирішення питання про притягнення лікаря до відповідальності.

Відомості про відновлення досудового розслідування вносяться слідчим до Єдиного реєстру досудових розслідувань (ЄРДР) (ст. 282 КПК України).

Додаток 75-А

П О С Т А Н О В А
про відновлення досудового розслідування

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____ ,
(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____ , –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(зміст обставин, які дають підстави для прийняття постанови;

_____
мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування)

Враховуючи те, що у кримінальному провадженні перестали існувати підстави для його зупинення _____
(зазначаються підстави, з числа передбачених ч. 1 ст. 282 КПК України)

_____ ,
керуючись стст.110 та 282 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___» _____ 20__ року за № _____, – відновити.

2. Відомості про відновлення досудового розслідування внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Про прийняте рішення повідомити заінтересованих учасників кримінального провадження.

Слідчий_____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Копію постанови одержав (ла) «___» _____ 20___ року

_____
(процесуальний статус особи у кримінальному провадженні, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 75-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____ № _____

на _____

ПОСТАНОВА

про відновлення досудового розслідування

Місто Київ « 21 » квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

Слідством встановлено, що директор ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 2 600 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/22255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, та іншим матеріалами кримінального провадження.

Так, згідно із зібраними доказами, Пікуль К. Б., порушуючи вимоги пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4. п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (зі змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року № 2755-VI (зі змінами і доповненнями), формувала податковий кредит з податку на додану вартість очолюваного нею ТОВ «Енергія», відображаючи по бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», які фактично не мали можливості надавати послуги

ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності у зв'язку з недостатністю трудових ресурсів та основних фондів, тобто були створені без мети ведення господарської діяльності.

10 березня 2014 року директору ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. повідомлено про підозру у вчиненні нею злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

29 березня 2014 року до підозрюваної Пікуль К. Б. застосовано запобіжний захід – особисте зобов'язання.

03 квітня 2014 року від захисника підозрюваної Пікуль К. Б. – Кравченко Т. М. надійшло повідомлення про те, що 02.04.2014 Пікуль К. Б. госпіталізована каретою швидкої допомоги до інституту нейрохірургії ім. А. П. Ромоданова АМН України з діагнозом прогресуюча стенокардія. Захисник Кравченко Т. М. надала медичні документи, які підтверджують наявність тяжкої хвороби у підозрюваної Пікуль К. Б.

03.04.2014 року досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049 було зупинено на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України.

Враховуючи те, що 21.04.2014 підозрювана Пікуль К. Б. виписана з лікарні, стан здоров'я підозрюваної дає можливість проводити слідчі (розшукові) та процесуальні дії за її участі, у кримінальному провадженні перестали існувати підстави для зупинення досудового розслідування, керуючись стст. 110 та 282 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному 20.01.2014 року до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, – відновити.

2. Відомості про відновлення досудового розслідування внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Про прийняте рішення повідомити заінтересованих учасників кримінального провадження.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Копію постанови одержала «21» 04 2014 року

Захисник Т. М. Кравченко

10.4. Клопотання про продовження строку досудового розслідування (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (стст. 219; 294 та 295 КПК України).

Процесуальний порядок продовження строків досудового розслідування у кримінальному провадженні

Строки досудового розслідування у кримінальному провадженні рахуються з дня повідомлення особі (особам) про підозру (ст. 219 КПК України).

Приймаючи рішення про продовження строків досудового розслідування, необхідно пам'ятати, що чинний КПК України серед учасників кримінального провадження з боку обвинувачення вирізняє прокурора як керівника прокуратури (районного (міського) прокурора та інших прирівняних до них прокурорів; керівника місцевої прокуратури; керівника регіональної прокуратури та його першого заступника чи заступника; Генерального прокурора України та його заступників), а також прокурора, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням (стст. 36, 219, 294 та 295 КПК України). Продовжувати строки досудового розслідування мають право тільки керівники прокуратур відповідного рівня.

Клопотання про продовження строків досудового розслідування складається слідчим на ім'я прокурора (керівника прокуратури), уповноваженого розглядати питання продовження строку досудового розслідування (ст. 295 КПК України).

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ст. 295 КПК України.

У Клопотанні про продовження строку досудового розслідування зазначаються:

1) прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного;

2) найменування (номер) кримінального провадження;

3) суть повідомленої підозри і правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність, у вчиненні якого підозрюється особа;

4) посилання на докази, якими обґрунтовується підозра;

5) процесуальні дії, проведення або завершення яких потребує додаткового часу;

6) значення результатів цих процесуальних дій для судового розгляду;

7) строк, необхідний для проведення або завершення процесуальних дій;

8) обставини, що перешкоджали здійснити ці процесуальні дії раніше (ст. 295 КПК України).

Клопотання складається слідчим на бланку встановленої форми, друкується на аркушах паперу формату А4 у 3-х примірниках.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, Клопотання про продовження строку досудового розслідування, складене слідчим, погоджується (підписується) прокурором, що здійснює нагляд за додержанням законів під час проведення цього досудового розслідування.

Після погодження (підписання) з прокурором, що здійснює нагляд за додержанням законів під час проведення цього досудового розслідування:

– один примірник Клопотання залишається у цього прокурора (для контролю),

– другий примірник Клопотання вручається підозрюваному та його захиснику (за наявності захисника),

– третій примірник Клопотання приєднується слідчим до матеріалів кримінального провадження.

Примірник Клопотання про продовження строку досудового розслідування вручається підозрюваному та його захиснику (за наявності захисника) не пізніше ніж за п'ять днів до дня подання Клопотання прокурору (керівнику прокуратури), що уповноважений на розгляд питання про продовження строку досудового розслідування (ч. 3 ст. 295 КПК України).

Підозрюваний, його захисник (за наявності захисника) мають право до подання Клопотання про продовження строку досудового розслідування подати слідчому, який ініціює це питання, письмові заперечення, які обов'язково долучаються до Клопотання і разом з ним подаються прокурору (керівнику прокуратури), уповноваженому на його розгляд.

Прокурор, уповноважений розглядати питання продовження строку досудового розслідування, зобов'язаний розглянути Клопотання не пізніше трьох днів з дня його отримання, але в будь-якому разі до спливу строку досудового розслідування.

Рішення прокурора (керівника прокуратури) про продовження строку досудового розслідування або про відмову у такому продовженні приймається у формі Постанови (ч. 5 ст. 295 КПК України), яка підшивається слідчим у кримінальне провадження після відповідного примірника Клопотання про продовження строку досудового розслідування.

Додаток 76-А

Прокурору _____

_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище прокурора,
який уповноважений розглядати питання продовження
строку досудового розслідування)

«___» _____ 20___ року

КЛОПОТАННЯ
про продовження строку досудового розслідування

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,

(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____

_____,

(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті)
закону України про кримінальну відповідальність)

ВСТАНОВИВ:

_____

(короткий виклад фактичних обставин кримінального правопорушення, у зв'язку з яким подається клопотання;

_____

суть повідомленої підозри, правова кваліфікація кримінального правопорушення

_____

із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність,

_____

у вчиненні якого підозрюється особа, її прізвище, ім'я, по батькові;

_____

посилання на докази, якими обґрунтовується підозра; процесуальні дії, проведення або завершення яких

_____

потребує додаткового часу; значення результатів цих процесуальних дій для судового розгляду; строк,

_____

необхідний для проведення або завершення процесуальних дій; обставини, що перешкоджали здійснити ці

_____

процесуальні дії раніше)

На підставі викладеного, керуючись стст. 219 та 294–295 КПК України, –

П Р О Ш У :

Продовжити строк досудового розслідування до _____
(кількість місяців – прописом)

місяців.

Слідчий_____
(посада. звання, підпис, ініціали. прізвище)

П О Г О Д Ж Е Н О

Прокурор_____
(посада. звання, підпис, ініціали, прізвище прокурора, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням)

«___»_____20 ___ року

Копію клопотання одержав (ла)

«___»_____20 ___ року о «___» год. «___» хв.

_____
(процесуальний статус особи у кримінальному провадженні (підозрюваний чи захисник),

_____
виклад заперечень (за наявності), підпис, ініціали, прізвище)

_____

_____

Додаток 76-Б

Прокурору Подільського
району м. Києва
старшому раднику юстиції
Ткаченко М.М.

КЛОПОТАННЯ
про продовження строку досудового розслідування

Місто Київ « 03 » квітня 2014 року

Слідчий СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110080000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110080000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

Слідством встановлено, що директор ТОВ «Енергія» (код за СДРПОУ 22255493) Пікуль К.Б., порушуючи вимоги податкового законодавства, у період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 2 600 000 грн, що підтверджується Актом від 09.08.2013 № 79/26-57-22-04-09/19255493, складеним ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві, та іншим матеріалами кримінального провадження.

Так, згідно із зібраними доказами, Пікуль К. Б., порушуючи вимоги пп. 7.2.3. п. 7.2 ст. 7, пп. 7.4.4. п. 7.4 ст. 7, пп. 7.4.5. п. 7.4 ст. 7 Закону України від 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про податок на додану вартість» (із змінами і доповненнями), п. 198.2, п. 198.3, п. 198.6 ст. 198 та п. 200.1 ст. 200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями), формувала податковий кредит з податку на додану вартість очолюваного нею ТОВ «Енергія», відображаючи по бухгалтерському та податковому обліку фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» та ТОВ «Україна», які фактично не мали можливості надавати послуги ТОВ «Енергія» через недостатність майна та інших матеріальних ресурсів, економічно необхідних для здійснення операцій з надання послуг (робіт), відсутність необхідних умов для досягнення результатів економічної діяльності у зв'язку з недостатністю трудових ресурсів та основних фондів, тобто були створені без мети здійснювати господарську діяльність.

10 березня 2014 року директору ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. повідомлено про підозру у вчиненні нею злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

29 березня 2014 року до підозрюваної Пікуль К.Б. застосовано запобіжний захід – особисте зобов'язання.

11 березня 2014 року від захисника підозрюваної Пікуль К. Б. – Кравченко Т. М. надійшло клопотання про призначення у кримінальному провадженні

№ 32014110080000049 економічної експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності ТОВ «Енергія», вилучених 15.02.2014 року під час обшуку у нежитловому приміщенні ТОВ «Енергія», за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ.

13 березня 2014 року клопотання захисника Кравченко Т. М. розглянуто та задоволено.

13 березня 2014 року винесена постанова про призначення економічної експертизи бухгалтерського, податкового обліку і звітності ТОВ «Енергія», виконання якої доручено експертам Київського науково-дослідного інституту судових експертиз (далі – КНДІСЕ).

27 березня 2014 року направлено запит до КНДІСЕ про стан проведення економічної експертизи документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності ТОВ «Енергія».

03 квітня 2014 року надійшла відповідь з КНДІСЕ про те, що станом на 01.04.2014 року економічна експертиза у кримінальному провадженні № 32014110080000049 не закінчена у зв'язку із завантаженням експертів та повідомлено, що експертиза буде закінчена до кінця травня 2014 року.

На підставі викладеного, керуючись стст. 219, 294 та 295 КПК України, –

П Р О Ш У :

Продовжити у кримінальному провадженні № 32014110080000049 строк досудового розслідування до трьох місяців.

Слідчий першого відділу
Кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФСу м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

П О Г О Д Ж Е Н О

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«03» 04 2014 року

Копію клопотання одержав (ла)
«03» квітня 2014 року о «11» год. «20» хв.

Заперечень не маю
(процесуальний статус особи у кримінальному провадженні (підозрюваний чи захисник),

підозрюваний Пікуль К. Б. Пікуль
виклад заперечень (за наявності), підпис, ініціали, прізвище)

Захисник Т. М. Кравченко

10.5. Постанова про закриття кримінального провадження (далі – **Постанова**) та **Супровідний лист** – (далі – **Лист**) як письмові процесуальні документи (стст. 283–284 КПК України), які є юридичним підтвердженням виконання слідчим вимог ч. 6 ст. 284 КПК України.

Підстави та процесуальний порядок закриття кримінального провадження слідчим

Підстави та процесуальний порядок закриття кримінального провадження передбачені ст. 284 КПК України.

Під час досудового розслідування слідчий *самостійно* приймає Постанову про закриття кримінального провадження тільки з підстав, передбачених пунктами 1 (встановлена відсутність події кримінального правопорушення), 2 (встановлена відсутність у діянні складу кримінального правопорушення) та 4 (набрав чинності закон, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою) ч. 1 ст. 284 КПК України, *якщо у кримінальному провадженні жодній особі не повідомлялося про підозру* (ч. 3 ст. 284 КПК України).

Постанова оформляється слідчим на бланку встановленої форми, роздруковується на фірмовому бланку територіального органу ДФС, у структурі якого перебуває слідчий підрозділ, яким розслідується кримінальне правопорушення, у 3-х примірниках.

Один примірник Постанови надсилається прокурору, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням (для контролю), другий примірник – вручається під розпис чи направляється рекомендованим листом заявнику та/або потерпілому (за наявності цих учасників кримінального провадження), яким роз'ясниться у Супровідному листі, якщо Постанова надсилається поштою чи при врученні копії Постанови під розпис про можливість оскарження прийнятого рішення прокурору (ч. 6 ст. 284 КПК України) чи слідчому судді (ст. 303 та 304 КПК України) протягом десяти днів з моменту одержання копії Постанови.

При врученні копії Постанови доцільно, щоб заявник та/або потерпілий (його адвокат – за наявності) на тому примірнику Постанови, який залишається у кримінальному провадженні, написали власноручно: *«Копію постанови одержав (одержала), право її оскарження прокурору чи слідчому судді протягом десяти днів з моменту одержання мені роз'яснено»*, поставили свій *підпис* та зазначили *дату* одержання копії постанови.

При направленні копії Постанови заявнику та/або потерпілому (його адвокату – за наявності) рекомендованим листом у Супровідному листі слідчий обов'язково зазначає, що заявник та/або потерпілий (його адвокат – за наявності) мають право оскаржити Постанову про закриття кримінального провадження протягом десяти днів з моменту одержання копії Постанови.

Супровідний лист друкується слідчим у 2-х примірниках, на фірмовому бланку територіального органу ДФС, у структурі якого перебуває слідчий підрозділ, реєструється як проста вихідна кореспонденція у канцелярії (секторі діловодства) органу ДФС, де йому присвоюється вихідний номер та проставляється дата реєстрації, після чого один примірник Супровідного листа разом з копією Постанови про закриття

кримінального провадження рекомендованим листом відправляється адресату, а другий – приєднується до матеріалів кримінального провадження, де підшивається після Постанови про закриття кримінального провадження. Примірник Супровідного листа, підшитий до матеріалів кримінального провадження, є юридичним підтвердженням виконання слідчим вимог ч. 6 ст. 284 КПК України щодо вручення копії Постанови заявнику та чи потерпілому та їх адвокатам (за наявності) та роз'яснення їм права на оскарження.

Прокурору також доцільно направляти Постанову із Супровідним листом, який оформляється та реєструється у такому ж порядку, як і Супровідні листи потерпілому та чи заявнику.

Додаток 77-А

П О С Т А Н О В А
про закриття кримінального провадження

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____ , –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(фабула факту, який розслідується: час, місце, спосіб вчинення діяння, обставини його вчинення,

_____
перелік та зміст обставин, які дають підстави для прийняття постанови;

_____
мотиви прийняття постанови, їх обґрунтування)

Враховуючи викладене, керуючись ст. 110 та п. __ ч. 1 ст. 284 КПК України,

П О С Т А Н О В И В :

1. Кримінальне провадження, внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___» _____ 20___ року за № _____, закрити у зв'язку з _____.
(зазначити підстави з числа перелічених у ч. 1 ст. 284 КПК України)

2. Відомості про прийняте рішення внести до Єдиного реєстру досудових розслідувань.

3. Копії цієї постанови направити прокурору та _____ .
(потерпілому, заявнику (за наявності цих учасників кримінального провадження)

4. Ця постанова може бути оскаржена відповідно до положень стст. 284, 303 та 304 КПК України слідчому судді протягом десяти днів з дня отримання її копії.

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 77-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

П О С Т А Н О В А

про закриття кримінального провадження

Місто Київ « 07 » квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань (ЄРДР) за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, –

В С Т А Н О В И В :

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до ЄРДР за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

Кримінальне провадження розпочато за фактом ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834.59 грн службовими особами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493).

Відповідно до висновку спеціаліста відділу обліку надходження платежів Управління ПФУ у Подільському районі м. Києва від 18.02.2013 № 4 під час перевірки стану нарахування, утримання та сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування встановлено, що при нарахуванні та виплаті заробітної плати працівниками ТОВ «Енергія» порушено вимоги ч. 6 ст. 20 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-IV (зі змінами і доповненнями) у частині дотримання термінів сплати внесків за період часу з 04.07.2011 по 18.02.2013, що призвело до ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування на загальну суму 915 834, 59 грн. Таким чином, у дях службових осіб ТОВ «Енергія» формально вбачаються ознаки злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що у період часу з 04.07.2011 по 18.02.2013 на посаді головного бухгалтера працювали Зубко Валентина Петрівна та Лисюк Ірина Олександрівна. Лисюк І. О. призначена на посаду головного бухгалтера наказом ТОВ «Енергія» від 25.08.2011 № 66-к.

Перебуваючи на посаді головного бухгалтера ТОВ «Енергія», у період з 04.07.2011 по 25.08.2011 Зубко В. П. не сплатила страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 515 800 грн, а Лисюк І. О. – за період з 25.08.2011 по 18.02.2013 – у сумі 400 034,59 грн.

Кримінальна відповідальність за умисне ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, тобто за вчинення злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, настає у випадку, якщо таке діяння призвело до фактичного ненадходження страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у значних розмірах. Під значним розміром внесків необхідно розуміти суми страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, які в тисячу і більше разів перевищують установлений законом неоподатковуваний мінімум доходів громадян, що станом на 01.01.2013 становило 573 500 грн.

На підставі вищевикладеного, враховуючи, що в діях службових осіб ТОВ «Енергія» відсутній склад злочину, передбачений ч. 1 ст. 212-1 КК України, керуючись ст. 110 та п. 2 ч. 1 ст. 284 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1. Кримінальне провадження, внесене 20 січня 2014 року до ЄРДР за № 32014110070000049, за фактом виявлення ознак злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, – **закрити** у зв'язку з відсутністю складу злочину в діях службових осіб ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493).

2. Відомості про прийняте рішення внести до ЄРДР.

3. Копії цієї постанови направити прокурору та начальнику Управління ПФУ у Подільському районі м. Києва.

4. Ця постанова може бути оскаржена відповідно до положень ст. 284 КПК України прокурору та стст. 303 та 304 КПК України – слідчому судді протягом десяти днів з дня одержання її копії.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

Додаток 78-А

Прокурору

_____

(посада, звання,

_____

прізвище та ініціали)

У порядку ч. 6 ст. 284 КПК України направляю копію постанови про закриття на підставі п.___ ч. ___ ст. 284 КПК України кримінального
(зазначити пункт та частину)
провадження №_____ , розпочатого за фактом_____

_____

(зазначити підстави внесення відомостей до ЄРДР та початку досудового розслідування)

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 78-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

07.04.14р.№ 196/26-59-09

на ——

Прокурору Подільського району
м. Києва
старшому раднику юстиції
Ткаченку М. М.

У порядку ч. 6 ст. 284 КПК України направляю копію постанови про закриття на підставі п. 2 ч. 1 ст. 284 КПК України кримінального провадження № 32014110070000049, розпочатого за фактом ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834, 59 грн службовими особами ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493).

Додаток: копія постанови на 2-х аркушах.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

10.6. Повідомлення про завершення досудового розслідування (далі – **Повідомлення**) – письмовий процесуальний документ (ст. 290 КПК України).

Процесуальний порядок завершення досудового розслідування та відкриття матеріалів іншій стороні

Підстави та процесуальний порядок завершення досудового розслідування та відкриття матеріалів досудового розслідування іншій стороні (ознайомлення з їх змістом) регламентовані ст. 290 КПК України.

Визнавши зібрані під час досудового розслідування докази достатніми для складання обвинувального акта чи клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру, прокурор або слідчий за його дорученням зобов'язаний *письмово* повідомити підозрюваному, його захиснику, а також законному представнику та захиснику особи, стосовно якої передбачається застосування примусових заходів медичного або виховного характеру (якщо вони є учасниками кримінального провадження) про завершення досудового розслідування та надання доступу до матеріалів досудового розслідування.

Про відкриття сторонами кримінального провадження матеріалів також *письмово* повідомляються потерпілий, цивільний позивач, його представник та законний представник, цивільний відповідач, його представник, представник юридичної особи, щодо якої здійснювалося кримінальне провадження (за наявності цих учасників у кримінальному провадженні).

У Повідомленні обов'язково зазначається, що відповідно до вимог ч. 6 ст. 290 КПК України учасник кримінального провадження зобов'язаний надати доступ та можливість скопіювати або відобразити відповідним чином будь-які речові докази, або їх частини, документи або копії з них, а також надати доступ до житла чи іншого володіння, якщо вони перебувають у володінні або під контролем учасника кримінального провадження, якщо він має намір використовувати відомості, що містяться в них, як докази в суді.

Крім того, доцільно нагадати учаснику кримінального провадження, що, відповідно з ч. 12 ст. 290 КПК України, якщо сторона кримінального провадження не здійснить відкриття матеріалів відповідно до положень ст. 290 КПК України, суд не має права використати відомості, що містяться в них, як докази.

Повідомлення оформляється слідчим на бланку встановленої форми, роздруковується у 3-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу ДФС, у структурі якого перебуває слідчий підрозділ, яким розслідується кримінальне правопорушення, реєструється як проста вихідна кореспонденція у канцелярії (секторі діловодства) цього ж територіального органу ДФС, де йому присвоюється вихідний номер та зазначається дата реєстрації, після чого:

– один примірник Повідомлення *вручається під підпис* або *надсилається рекомендованим листом* на адресу учасника кримінального провадження, який має право ознайомитись з матеріалами досудового розслідування (ст. 290 КПК України);

– другий примірник Повідомлення надсилається прокурору, який здійснює процесуальне керівництво досудовим розслідуванням (для контролю);

– третій примірник Повідомлення приєднується до матеріалів кримінального провадження.

Повідомлення може *вручатись під підпис або направлятись рекомендованим листом* підозрюваному та його захиснику, а також іншим учасникам кримінального провадження, які мають право ознайомитись з матеріалами досудового розслідування.

У разі відправлення Повідомлення рекомендованим листом до матеріалів кримінального провадження приєднуються документи, які свідчать про відправлення Повідомлення поштою та вручення листа адресату. Ці документи є юридичним підтвердженням виконання слідчим вимог ст. 290 КПК України щодо повідомлення про закінчення досудового розслідування та відкриття матеріалів досудового розслідування для ознайомлення.

Якщо Повідомлення вручається учаснику кримінального провадження, який має право ознайомитись із матеріалами досудового розслідування особисто, то такий учасник власноручно зазначає на копії Повідомлення, що залишається у матеріалах кримінального провадження, «*Повідомлення про закінчення досудового розслідування одержав (одержала). Право ознайомитись з матеріалами досудового розслідування мені роз'яснено.*», проставляє *підпис* та *дату* одержання Повідомлення. Цей запис є юридичним підтвердженням дотримання вимог ст. 290 КПК України щодо повідомлення про закінчення досудового розслідування та відкриття матеріалів досудового розслідування для ознайомлення.

Відмова від ознайомлення з матеріалами досудового розслідування повинна бути письмово зафіксована слідчим, якщо учасник кримінального провадження при врученні йому Повідомлення висловлює її слідчому. У цьому випадку учасником кримінального провадження вчиняється запис такого змісту: «*Повідомлення про закінчення досудового розслідування одержав (одержала). Право ознайомитись з матеріалами досудового розслідування мені роз'яснено. Від ознайомлення з матеріалами досудового розслідування відмовляюсь.*», проставляється *підпис* та *дата* одержання Повідомлення. Але цей запис не позбавляє учасника кримінального провадження права змінити своє рішення та ознайомитись з матеріалами досудового розслідування як до закінчення ознайомлення з матеріалами досудового розслідування іншими учасниками кримінального провадження, так і після призначення справи до судового розгляду (ст. 317 КПК України).

Додаток 79-А

_____
(процесуальний статус,
_____
прізвище, ім'я та по батькові
_____
учасника кримінального провадження,
_____
адреса)

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про завершення досудового розслідування

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

За дорученням прокурора повідомляю Вам, що досудове розслідування у кримінальному провадженні № _____, розпочатому « ___ » _____ 20 ___ року
за фактом вчинення злочину, передбаченого _____
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

в якому Ви є _____, – завершено.
(процесуальний статус особи)

Відповідно до вимог статей 283 та 290 КПК України Ви маєте право на доступ до матеріалів досудового розслідування як особисто, так і за допомогою _____,
(захисника, представника, законного представника (зазначаються за наявності)
для чого необхідно прибути «___»_____ 20__ року о «___» год. «___» хв.
за адресою:_____
(адреса, за якою знаходяться матеріали досудового розслідування)
до _____
(назва установи, організації тощо)
поверх № ____, кімната № ____, контактний телефон № _____.

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 79-Б

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

07.04.14р. № 198/26-59-09

на _____/_____

Пікуль Катерині Борисівні

вул. Мартиросяна, 17, кв. 6,
м. Київ, 03186

ПОВІДОМЛЕННЯ
про завершення досудового розслідування

Місто Київ « 07 » квітня 2014 року

За дорученням прокурора повідомляю Вам, що досудове розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049, розпочатому 20 січня 2014 року за фактом вчинення злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, в якому Ви є підозрюваною, – завершено.

Відповідно до положень стст. 42, 283 та 290 КПК України Ви як підозрювана у вчиненні злочину маєте право на доступ до матеріалів, зібраних у кримінальному провадженні (справі) під час досудового розслідування. У кабінеті слідчого Ви можете ознайомитись з матеріалами кримінального провадження (справи) як особисто, так і за допомогою захисника.

Крім того, відповідно до вимог ч. 6 ст. 290 КПК України, Ви зобов'язані надати доступ та можливість скопіювати або відобразити відповідним чином будь-які речові докази, або їх частини, документи або копії з них, а також надати доступ до житла чи іншого володіння, якщо вони перебувають у володінні або під Вашим контролем, якщо Ви маєте намір використовувати відомості, що містяться в них, як докази в суді.

Нагадую, що згідно з ч. 12 ст. 290 КПК України, якщо сторона кримінального провадження не здійснить відкриття матеріалів відповідно до положень ст. 290 КПК України, суд не має права використати (допустити) відомості, що містяться в них, як докази.

За наявності у Вас зазначених матеріалів, з метою їх відкриття та для ознайомлення із зібраними під час досудового розслідування доказами, пропонуємо Вам та Вашому захиснику прибути « 10 » квітня 2014 року о « 09 » год. « 30 » хв. до слідчого першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенанта податкової міліції Туровської А. Я. за адресою: вул. Турівська, 9, каб. 207, м. Київ.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

контактний тел. (044)455-17-46

10.7. Протокол ознайомлення з матеріалами досудового розслідування (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ (ч. 9 ст. 290 КПК України).

Процесуальний порядок ознайомлення учасників кримінального провадження з матеріалами досудового розслідування

Визнавши зібрані під час досудового розслідування докази достатніми для складання обвинувального акта, прокурор або слідчий за його *дорученням* зобов'язані повідомити підозрюваного, його захисника (за наявності) та інших заінтересованих учасників кримінального провадження про завершення досудового розслідування.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, проведення цієї процесуальної дії, а також надання доступу до матеріалів досудового розслідування (надання можливості фізично ознайомитись з їх змістом) прокурори доручають слідчому, який здійснював досудове розслідування у кримінальному провадженні. Доручення оформляється та роздруковується на фірмовому бланку прокуратури у формі Листа або Постанови. Доручення є юридичною підставою для повідомлення підозрюваному, його захиснику (за наявності) та іншим заінтересованим учасникам кримінального провадження про завершення досудового розслідування не прокурором, а слідчим. У цьому випадку всі письмові процесуальні документи, що підтверджують факти повідомлення сторонам кримінального провадження про закінчення досудового розслідування та ознайомлення з матеріалами кримінального провадження (кримінальної справи) оформляються від імені слідчого із зазначенням про те, що він діє за дорученням прокурора у кожному зі складених документів. (Наприклад: «*...Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна за дорученням старшого прокурора прокуратури Подільського району м. Києва радника юстиції Ростової Наталії Андріївни у приміщенні ...*»).

За вимогами КПК України (ст. 290 КПК України), сторони кримінального провадження зобов'язані *письмово підтвердити* протилежній стороні факт надання їм доступу до матеріалів із зазначенням найменування (переліку) таких матеріалів (ч. 9 ст. 290 КПК України).

Якщо сторона кримінального провадження не здійснить відкриття матеріалів відповідно до положень ст. 290 КПК України, суд не має права допустити відомості, наявні в них, як докази (ч. 12 ст. 290 КПК України). На виконання зазначеного положення прокурор або слідчий за його дорученням повідомляють підозрюваному та його захиснику (за наявності захисника) про завершення досудового розслідування та надання доступу до матеріалів досудового розслідування.

Для ознайомлення учасникам кримінального провадження надаються матеріали досудового розслідування, підшиті в окремі томи. Матеріали можуть формуватись (структуруватись) та підшиватись у томи поепізодно (якщо є певна кількість епізодів злочинної діяльності) або іншим чином, що забезпечить не тільки збереження та доступність при ознайомленні, але й зручність подальшого використання цих матеріалів у суді. За загальними правилами, підшивається не більше 250 аркушів у один том. Документи, які підшиваються у кожний том, попередньо нумеруються та склада-

аркуш № Опис. Опис підписується на початку тому. Для зручності користування при складанні Опису доцільно зазначати прізвища та ініціали допитаних осіб (якщо переглядаються протоколи допитів); місця проведених обшуків (оглядів), якщо є декілька протоколів обшуку (огляду) тощо.

Учасникам кримінального провадження надається *достатній час* для ознайомлення з матеріалами досудового розслідування. Як показує вивчення практики, у всіх випадках наявності двох і більше підозрюваних у кримінальному провадженні, а також за наявності двох і більше томів кримінального провадження, для зручності слідчим за погодженням з прокурором складається Графік ознайомлення з матеріалами досудового розслідування. З Графіком слідчий ознайомлює учасників кримінального провадження, які в подальшому, дотримуючись цього Графіка, ознайомлюються з матеріалами досудового розслідування.

У разі зволікання при ознайомленні з матеріалами, до яких надано доступ, умисного затягування учасником кримінального провадження часу ознайомлення з матеріалами досудового розслідування слідчий суддя за Клопотанням слідчого, погодженим з прокурором, з урахуванням обсягу, складності та умов доступу до матеріалів кримінального провадження, встановлює *строк для ознайомлення з матеріалами*, після спливу якого учасник кримінального провадження вважається таким, що реалізував своє право на доступ до матеріалів (ч. 10 ст. 290 КПК України).

Після закінчення ознайомлення *кожного* з учасників кримінального провадження з матеріалами досудового розслідування складається Протокол ознайомлення з матеріалами досудового розслідування. Протокол складається на бланку встановленої форми у єдиному примірнику. При цьому для зручності користування, у випадках притягнення до кримінальної відповідальності двох і більше підозрюваних, а також за наявності більше одного потерпілого, у назві Протоколу доцільно зазначати процесуальний статус, прізвища та ініціали учасників кримінального провадження, які ознайомились з матеріалами досудового розслідування (наприклад: *«Протокол ознайомлення з матеріалами досудового розслідування підозрюваної Шкуль К. Б. та її захисника Кравченко О. П.»* тощо).

Протокол є юридичним підтвердженням виконання прокурором чи за його *письмовим дорученням* слідчим положень ст. 290 КПК України щодо письмового підтвердження факту надання доступу до матеріалів досудового розслідування (ознайомлення з матеріалами) із зазначенням найменування таких матеріалів (ч. 9 ст. 290 КПК України).

Додаток 80-А

П Р О Т О К О Л
ознайомлення з матеріалами досудового розслідування

Місто (село)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)

_____,
за дорученням прокурора _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові)
у приміщенні _____
(зазначити яке приміщення)

_____
з дотриманням вимог статей 104, 106 та 290 КПК України, пред'явив _____

_____
(вказується процесуальний статус особи, прізвище та ініціали)
матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___» _____ 20__ року за № _____ , розпочатого за ознаками злочину, передбаченого п.___ ч.___ ст. ___ КК України, за фактом _____ у підшитому та пронумерованому вигляді в _____ томі (томах) на _____ арк.

_____,
(вказується процесуальний статус особи, прізвище, ім'я та по батькові)
за участі _____,
(процесуальний статус, прізвище, ім'я та по батькові учасника процесуальної дії)
ознайомившись «___» _____20____р. у період
з «___» год. «___» хв. до «____» год. «____» хв. з матеріалами кримінального провадження, заявив (ла):

_____
_____.

Протокол прочитаний, записано правильно.

_____ _____
(процесуальний статус особи) (підпис, ініціали, прізвище)

_____ _____
(процесуальний статус особи) (підпис, ініціали прізвище)

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ініціали)

Додаток 80-Б

П Р О Т О К О Л
ознайомлення з матеріалами досудового розслідування
підозрюваної Пікуль К. Б. та її захисника Кравченко О. П.

Місто Київ «15» квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна за дорученням старшого прокурора прокуратури Подільського району м. Києва радника юстиції Ростової Наталії Андріївни у *приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві*, з дотриманням вимог статей 104, 106 та 290 КПК України, пред'явив *підозрюваній Пікуль Катерині Борисівні та її захиснику Кравченко Олені Петрівні* матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 20 січня 2014 року за № 32014110070000049, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, за фактом ухилення від сплати податків службовими особами ТОВ «Енергія» у підшитому та пронумерованому вигляді в *5* томах на *1245 арк.*:

Том *1* на *250* аркушах.
Том *2* на *250* аркушах.
Том *3* на *245* аркушах.
Том *4* на *250* аркушах.
Том *5* на *250* аркушах.

Підозрювана Пікуль К.Б. за участі захисника Кравченко О. П., ознайомившись з матеріалами кримінального провадження:

«10» квітня 2014 року у період часу з «9» год. «20» хв. до «16» год. «30» хв.;
«11» квітня 2014 року у період часу з «12» год. «00» хв. до «14» год. «00» хв.;
«12» квітня 2014 року у період часу з «9» год. «00» хв. до «14» год. «30» хв.;
«13» квітня 2014 року у період часу з «9» год. «20» хв. до «12» год. «30» хв.;
«14» квітня 2014 року у період часу з «11» год. «20» хв. до «17» год. «30» хв. та
«15» квітня 2014 року у період часу з «9» год. «00» хв. до «12» год. «30» хв.,

заявила:

Протокол мною прочитаний, все записано правильно. Клопотань, доповнень та зауважень немає.

Підозрювана _____ *К. Б. Пікуль*
(процесуальний статус особи) (підпис, ініціали, прізвище)

Захисник _____ *О. П. Кравченко*
(процесуальний статус особи) (підпис, ініціали, прізвище)

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції _____ **А. Я. Туровська**

10.8. Обвинувальний акт – письмовий процесуальний документ (ст. 291 КПК України).

Процесуальний порядок складання обвинувального акта у кримінальному провадженні

Обвинувальний акт складається слідчим, після чого затверджується прокурором. Обвинувальний акт може бути складений також прокурором, зокрема, якщо він не погодиться з обвинувальним актом, що був складений слідчим.

Зміст Обвинувального акта повинен відповідати вимогам ч. 2 ст. 291 КПК України та мати додатки, передбачені ч. 4 ст. 291 КПК України.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, у Обвинувальному акті доцільно зазначати такі відомості:

1. Найменування кримінального провадження (коротко) ***та його реєстраційний номер*** (наприклад: кримінальне провадження № 32014110080000049, розпочате 20 січня 2014 року, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, за фактом умисного ухилення від сплати податків директором ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) Пікуль Катериною Борисівною).

2. Анкетні відомості щодо кожного обвинуваченого (необхідно зазначити прізвище, ім'я, по батькові, дату та місце народження, громадянство, наявність судимостей (щодо кожної судимості: коли, яким судом, за якими статтями та частинами статей Кримінального кодексу України особа була засуджена, міра покарання, відомості щодо зняття (погашення) судимості); сімейний стан (наявність неповнолітніх дітей чи інших членів сім'ї на утриманні); місце реєстрації та проживання (зазначається повна адреса: вулиця, будинок, квартира, місто (село, селище), область), а також інші відомості про обвинуваченого, які можуть бути враховані під час судового розгляду).

3. Анкетні відомості щодо кожного потерпілого (прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце народження, громадянство, сімейний стан, місце реєстрації та проживання (зазначається повна адреса: вулиця, будинок, квартира, місто (село, селище), область), а також інші відомості про потерпілого, які можуть бути враховані під час судового розгляду).

4. Відомості про слідчого та прокурора (посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові).

5. Фактичні обставини кримінального правопорушення (формулювання обвинувачення) та правова кваліфікація кримінального правопорушення (обвинувачення особі формулюється шляхом викладення фактичних обставин та кваліфікуючих ознак кожного вчиненого кримінального правопорушення, які прокурор (слідчий) вважає встановленими; правова кваліфікація кримінального правопорушення зазначається з посиланням на положення та/чи статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність). Як правило, у цій частині Обвинувального акта викладається зміст Повідомлення особі про підозру або зміст останньої версії Повідомлення особі про підозру (якщо мала місце зміна раніше повідомленої підозри під час досудового розслідування).

6. Обставини, які пом'якшують покарання (як правило, коротко викладаються встановлені слідством обставини з числа зазначених у ст. 66 КК України).

7. Обставини, які обтяжують покарання (як правило, коротко викладаються встановлені слідством обставини з числа зазначених у ст. 67 КК України).

8. Розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням (у гривнях (цифрами та прописом) – зазначається розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням, та розмір цивільного позову у кримінальному провадженні (якщо позов був заявлений), а також наводиться перелік та вартість (у гривнях) майна, арештованого з метою забезпечення відшкодування завданих збитків.

9. Розмір витрат на залучення експерта (у разі проведення експертизи під час досудового розслідування) (зазначається вид експертизи та її вартість у гривнях (цифрами та прописом).

10. Дата та місце складення та затвердження обвинувального акта (зазначається посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові прокурора, якому в порядку ст. 291 КПК України направляється Обвинувальний акт для затвердження; дата направлення Обвинувального акта прокурору для затвердження; посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові слідчого, який склав Обвинувальний акт; місце складення Обвинувального акта – як правило, це слідчий підрозділ, яким здійснювалось досудове розслідування у кримінальному провадженні; місце затвердження Обвинувального акта – як правило, це прокуратура, до якої направляється Обвинувальний акт для затвердження та дата затвердження Обвинувального акта прокурором).

Згідно з вимогами ч. 4 ст. 291 КПК України до Обвинувального акта додаються:

1. Реєстр матеріалів досудового розслідування *(в обов'язковому порядку).*

2. Цивільний позов *(якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування).*

3. Розписка підозрюваного про отримання копії Обвинувального акта *(в обов'язковому порядку).*

4. Розписка підозрюваного про отримання копії Реєстру матеріалів досудового розслідування *(в обов'язковому порядку).*

5. Розписка підозрюваного про отримання копії Цивільного позову *(якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування).*

6. Розписка цивільного відповідача про отримання копії Цивільного позову *(якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування не до підозрюваного).*

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, підозрюваний пише *окрему Розписку*, тобто складає один письмовий процесуальний документ, у якому, наприклад, зазначає, що отримав копію Обвинувального акта, копію Реєстру матеріалів досудового розслідування і копію Цивільного позову *(якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування).*

Обвинувальний акт друкується слідчим на аркушах паперу формату А4 з розрахунку: чотири примірники, якщо у кримінальному провадженні один підозрюваний (за наявності двох і більше підозрюваних, додатково друкується по одному примірнику на кожного підозрюваного):

- *один примірник* прокурор залишає собі після затвердження Обвинувального акта;

– *другий примірник* Обвинувального акта разом з копією реєстру матеріалів досудового розслідування під розписку вручається підозрюваному та його захиснику (за наявності захисника) одночасно з переданням Обвинувального акта до суду;

– *третій примірник* приєднується до матеріалів кримінального провадження;

– *четвертий примірник* слідчий залишає собі, підшивши його у наглядове провадження, яке зберігається у слідчого після направлення кримінального провадження до суду.

Склавши та роздруковувавши Обвинувальний акт, слідчий підписує кожний його примірник, після чого всі примірники Обвинувального акта, складеного слідчим, затверджуються (підписуються) прокурором. Якщо Обвинувальний акт складений прокурором, він затвердження не потребує.

Додаток 81-А

ЗАТВЕРДЖУЮ

Прокурор_____
(посада, звання)

_____

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20 __ року

місто (сел.) _____

О Б В И Н У В А Л Ь Н И Й А К Т

у кримінальному провадженні № _____, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року

за_____
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

за фактом (фактами) вчинення _____

_____
(найменування кримінального провадження)

1. Найменування кримінального провадження та його реєстраційний номер _____

2. Анкетні відомості кожного обвинуваченого

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце народження, громадянство, наявність судимостей, сімейний стан, місце реєстрації та проживання, а також інші відомості про обвинуваченого, які можуть бути враховані під час судового розгляду)

3. Анкетні відомості кожного потерпілого

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата та місце народження, громадянство, сімейний стан, місце реєстрації та проживання, а також інші відомості про потерпілого, які можуть бути враховані під час судового розгляду)

4. Відомості про слідчого та прокурора

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

Прокурор _____

(посада, звання, прізвище, ім'я. по батькові)

5. Фактичні обставини кримінального правопорушення (формулювання обвинувачення) та правова кваліфікація кримінального правопорушення

_____

(виклад фактичних обставин та кваліфікуючих ознак кримінального правопорушення, які прокурор вважає

_____

встановленими, правова кваліфікація кримінального правопорушення з посиланням на положення закону та/чи

_____

статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність та формулювання обвинувачення)

6. Обставини, які пом'якшують покарання

_____

(короткий виклад встановлених слідством обставин з числа зазначених у ст. 66 КК України)

7. Обставини, які обтяжують покарання:

_____

(короткий виклад встановлених слідством обставин з числа зазначених у ст. 67 КК України)

8. Розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням

_____

(зазначити розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням, та розмір цивільного позову у

_____

кримінальному провадженні (якщо позов був заявлений) (у гривнях (цифрами та прописом), а також

_____

перелік та вартість майна, арештованого з метою забезпечення відшкодування завданих збитків

9. Розмір витрат на залучення експерта (у разі проведення експертизи під час досудового розслідування)

_____

(вид експертизи та її вартість у гривнях (цифрами та прописом)

10. Дата та місце складення та затвердження обвинувального акта:

Згідно зі ст. 291 КПК України обвинувальний акт направляється для затвердження прокурору _____.

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові прокурора)

Обвинувальний акт складено «____» _____ 20__ р.

слідчим _____

(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові слідчого)

у _____.

(місце складення обвинувального акта)

Обвинувальний акт затверджено « ___» _____ 20 ___ року в прокуратурі _____.

(місце затвердження обвинувального акта)

Згідно з вимогами ч. 4 ст. 291 КПК України до Обвинувального акта додаються:

1. Реєстр матеріалів досудового розслідування на ____ арк.

2. Цивільний позов на ____ арк. (*якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування*).

3. Розписка підозрюваного про отримання копії обвинувального акта, копії цивільного позову і реєстру матеріалів досудового розслідування на _____ арк. *(якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування).*

4. Розписка цивільного відповідача про отримання копії цивільного позову на _____ арк. *(якщо позов був пред'явлений під час досудового розслідування не до підозрюваного).*

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 81-Б

ЗАТВЕРДЖУЮ



, окурор прокуратури
ського району м. Києва

(підпис) стова

місто Київ

ОБВИНУВАЛЬНИЙ АКТ

у кримінальному провадженні № 32014110080000049, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань 20 січня 2014 року, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, за фактом умисного ухилення від сплати податків директором ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) Пікуль Катериною Борисівною

1. Найменування кримінального провадження та його реєстраційний номер:

№ 32014110080000049, розпочатого 20 січня 2014 року, за ознаками складу злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, за фактом умисного ухилення від сплати податків директором ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493) Пікуль Катериною Борисівною.

2. Анкетні відомості обвинуваченого:

Пікуль Катерина Борисівна, 12 січня 1973 року народження, уродженка міста Києва, громадянка України, раніше не судима, проживає за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ.

3. Анкетні відомості потерпілого:

потерпілий у кримінальному провадженні відсутній.

4. Відомості про слідчого та прокурора:

Слідчий: Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна.

Прокурор: Старший прокурор прокуратури Подільського району м. Києва радник юстиції Ростова Наталія Андріївна.

5. Фактичні обставини кримінального правопорушення (формулювання обвинувачення) та правова кваліфікація кримінального правопорушення:

10 березня 2014 року Пікуль Катерині Борисівні повідомлено про підозру у вчиненні злочинів, передбачених ч. 2 ст. 28, ч. 3 ст. 212 та ч. 2 ст. 366 КК України.

17 березня 2014 року Пікуль К.Б. змінено раніше повідомлену підозру і оголошено про підозру у вчиненні нею злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Пікуль К. Б., за період часу з 01.04.11 по 31.01.13, перебуваючи на посаді директора ТОВ «Енергія», розташованого за адресою: вул. Салютна, 7, офіс 14, м. Київ, умисно ухилилась від сплати податку на додану вартість у сумі 2 600 000 грн.

Так, відповідно до статутної діяльності ТОВ «Енергія» виконувало роботи та надавало послуги з аналізу безпеки атомних електростанцій.

За період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013 Пікуль К. Б. як директор ТОВ «Енергія» мала фінансово-господарські взаємовідносини з підприємствами ТОВ «ЕКУ» (директор Клокун Т. А.) та ТОВ «Україна» (директор Гарбала А. М.), які були створені без мети здійснювати господарську діяльність. Клокун Т. А. та Гарбала А. М. визнали повністю свою вину у фіктивному підприємництві, тобто вчиненні злочинів, передбачених ч. 2 ст. 28 та ч. 1 ст. 205 КК України.

Оскільки реальність вчинення господарських операцій між ТОВ «Енергія» та ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна» відсутня, а підставою для бухгалтерського та податкового обліку може бути лише фактичний рух товарно-матеріальних цінностей, а не задекларований на папері, у ТОВ «Енергія» не було підстав для бухгалтерського та податкового обліку вказаних операцій.

Маючи на меті умисне ухилення від сплати податку на додану вартість, директор ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., за період часу з 01.04.2011 по 31.01.2013, безпідставно нараховувала податковий кредит з податку на додану вартість по операціях з підприємствами ТОВ «ЕКУ» і ТОВ «Україна».

Таким чином, Пікуль Катерина Борисівна своїми діями, які виразились в умисному ухиленні від сплати податку на додану вартість, що входить у систему оподаткування, як службова особа підприємства, яка зобов'язана його сплачувати, призвела до фактичного ненадходження до бюджету коштів у сумі 2 600 000 грн, що є великим розміром, тобто вчинила злочин, передбачений ч. 2 ст. 212 КК України.

Своїми протиправними діями Пікуль К. Б. порушила вимоги таких нормативних документів:

1. Конституції України, а саме:

– ст. 67, відповідно до якої кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом;

2. Податкового кодексу України, а саме:

– ст. 16, відповідно до якої платник податків зобов'язаний вести в установленому порядку обліку доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків, сплачувати податки в строки та у розмірах, встановлених Податковим кодексом України;

– ст. 198, відповідно до якої, якщо на момент перевірки платника податку контролюючим органом суми податку, попередньо включені до складу податкового кредиту, залишаються не підтвердженими зазначеними, платник податку несе відповідальність, встановлену Податковим кодексом України.

3. Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV (у редакції від 16.07.1999р. із змінами і доповненнями), а саме:

– ст. 6, відповідно до якої керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Враховуючи викладене, Пікуль Катерина Борисівна своїми умисними діями вчинила злочин, передбачений ч. 2 ст. 212 КК України.

6. Обставинами, які пом'якшують покарання (ст. 66 КК України), є: щире каяття та активне сприяння розкриттю злочину.

7. Обставин, які обтяжують покарання (ст. 67 КК України): не встановлено.

8. Розмір шкоди, завданої злочином, складає: основний платіж – податок на додану вартість у сумі 2 600 000 грн (два мільйони шістсот тисяч гривень) та штрафні санкції у сумі 330 000 грн (триста тридцять тисяч гривень).

9. Розмір витрат на залучення експерта: у кримінальному провадженні проведена експертиза комп'ютерної техніки вартістю 2 500 грн (дві тисячі п'ятсот гривень) та економічна експертиза вартістю 3 200 грн (три тисячі двісті гривень).

10. Цивільний позов у кримінальному провадженні не заявлявся.

11. Дата та місце складення та затвердження обвинувального акта.

Згідно зі ст. 291 КПК України обвинувальний акт направляється для затвердження старшому прокурору прокуратури Подільського району м. Києва радник юстиції Ростовій Наталії Андріївні.

Обвинувальний акт складений 14 квітня 2014 року слідчим першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенантом податкової міліції Туровською Анною Ярославівною в приміщенні СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві за адресою: вулиця Турівська, 12, кабінет 324, місто Київ. Обвинувальний акт затверджено «15» квітня 2014 року в прокуратурі Подільського району м. Києва за адресою: вул. Костянтинівська, 19-Б, м. Київ.

Згідно з вимогами ч. 4 ст. 291 КПК України до обвинувального акта додаються:

1. Реєстр матеріалів досудового розслідування на 4-х арк.

2. Розписки обвинуваченого та захисника про отримання копії обвинувального акта і реєстру матеріалів досудового розслідування на 1-му арк.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

10.9. Реєстр матеріалів досудового розслідування (далі – **Реєстр**) – письмовий процесуальний документ (ст. 109 та ч. 4 ст. 291 КПК України).

Процесуальний порядок складання, зміст та значення у кримінальному провадженні реєстру матеріалів досудового розслідування

Реєстр матеріалів досудового розслідування – обов'язковий та невід'ємний додаток до обвинувального акта (ч. 4 ст. 291 КПК України). Зміст та структура Реєстру КПК України унормовані ст. 109 КПК України.

Вивчення практики складання Реєстрів матеріалів досудового розслідування, які додаються до Обвинувальних актів, дозволяє зазначити, що Реєстр складається з трьох наступних блоків:

I. Проведені під час досудового розслідування процесуальні дії;

II. Прийняті під час досудового розслідування процесуальні рішення;

III. Заходи забезпечення кримінального провадження, застосовані під час досудового розслідування.

Реєстр складається слідчим або прокурором, який склав Обвинувальний акт і роздруковується на аркушах паперу формату А4 залежно від кількості примірників Обвинувального акта (з розрахунку – по одному примірнику Реєстру додається до кожного примірника Обвинувального акта). Кожний примірник Реєстру підписується слідчим чи прокурором, який його склав.

Додаток 82-А

РЕЄСТР

матеріалів досудового розслідування

№_____

І. Проведені під час досудового розслідування процесуальні дії:

№ з/п	Найменування процесуальної дії	Час проведення
1	2	3

ІІ. Прийняті під час досудового розслідування процесуальні рішення:

№ з/п	Найменування процесуального рішення	Дата прийняття	Прізвище, ініціали, посада особи, яка прийняла рішення
1	2	3	4

ІІІ. Заходи забезпечення кримінального провадження, застосовані під час досудового розслідування:

№ з/п	Вид заходу	Дата обрання	Строк застосування
1	2	3	4

Слідчий _____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 82-Б

Р Е Є С Т Р

матеріалів досудового розслідування № 32014110070000049

І. Проведені під час досудового розслідування процесуальні дії

№ з/п	Найменування	Дата проведення
1.	Допити свідків: 1. Протокол допиту Пікуль Катерини Борисівни, яка проживає за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ, м. тел. (063)100-01-03 (а.с. 165–172); 2. Протокол допиту Лисюк Ірини Олександрівни, яка проживає за адресою: вул. Леніна,12, м. Київ, м. тел. (067)050-06-40 (а.с. 173–179); 3. Протокол допиту Гарбали Андрія Миколайовича, який проживає за адресою: вул. Гагаріна, 18, кв. 33, м. Дніпропетровськ, м. тел. (050)030-90-90 (а.с. 180–182);	25.01.2014 28.01.2014 28.01.2014
2.	Допит підозрюваного Протокол допиту Пікуль Катерини Борисівни, яка проживає за адресою: вул. Мартиросяна, 17, кв. 6, м. Київ, м. тел. (063) 100-01-03 (а.с. 188–197)	21.03.2014
3.	Протокол вилучення документів, які містять охоронювану законом таємницю в банківській установі ПАТ КБ «Приватбанк» під час тимчасового доступу до документів (а.с. 148–151)	22.02.2014
4.	Протокол огляду документів, які містять охоронювану законом таємницю, що були вилучені в банківській установі ПАТ КБ «Приватбанк» під час тимчасового доступу до документів (а.с. 152–153)	23.02.2014
5.	Протокол вилучення документів у відділі державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві під час тимчасового доступу до документів (а.с. 40–45)	20.02.2014
6.	Протокол огляду документів, що були вилучені у відділі державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві під час тимчасового доступу до документів (а.с. 46–47)	21.02.2014
7.	Протокол вилучення документів у ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві під час тимчасового доступу до документів (а.с. 35–37)	20.02.2014
8.	Протокол огляду документів, вилучених у ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві під час тимчасового доступу до документів (а.с. 38–39)	21.02.2014

9.	Постанова про призначення почеркознавчої експертизи (а.с. 108–109)	24.02.2014
10.	Протокол отримання зразків для експериментального дослідження (а.с. 102–107)	24.02.2014
11.	Висновок експерта (почеркознавча експертиза) (а.с. 110–124)	15.03.2014
12.	Протокол пред'явлення Тараненка Ю. В. для впізнання в режимі відеоконференції (а.с. 198–201)	11.02.2014
13.	Протокол обшуку у приміщенні ТОВ «Енергія» (а.с. 207–214)	03.03.2014
14.	Постанова про призначення експертизи комп'ютерної техніки (а.с. 125–127)	03.03.2014
15.	Висновок експерта (експертиза комп'ютерної техніки) (а.с. 128–147)	15.03.2014
16.	Постанова про призначення судово-економічної експертизи (а.с 154–157)	03.03.2014
17.	Висновок експерта (судово-економічна експертиза) (а.с. 158–164)	03.04.2014
18.	Постанова про проведення слідчих (розшукових) дій у режимі відеоконференції та Протокол допиту Тараненка Ю. В. у режимі відеоконференції (а.с. 19–21)	22.02.2014
19.	Ухвала слідчого судді про дозвіл на проведення негласної слідчої (розшукової) дії (зняття інформації з транспортних телекомунікаційних мереж – прослуховування телефону Пікуль К.Б.) та Протокол змісту розмов Пікуль К.Б., зафіксованих під час прослуховування її телефону (а.с. 22–25)	22.02.2014
20.	Постанова про спостереження за місцем та Протокол спостереження за приміщенням кафе «Птах» та прилеглою територією (а.с. 26–29)	24.02.2014
21.	Ухвала слідчого судді про спостереження за особою та Протокол проведення візуального спостереження за Тараненком Ю. В. (а.с. 30–32)	03.03.2014

II. Прийняті під час досудового розслідування процесуальні рішення

№ з/п	Найменування	Дата прийняття рішення	Прізвище, ініціали, посада особи, яка прийняла рішення
1.	Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування у кримінальному провадженні № 32014110070000049 (а.с. 3–4)	20.01.2014	Слідчий Туровська А. Я.
2.	Постанова про зупинення досудового розслідування на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (хвороба підозрюваної Пікуль К. Б.) (а.с. 8–11)	03.04.2014	Слідчий Туровська А. Я.

3.	Постанова про відновлення досудового розслідування (а.с. 12–14)	21.04.2014	Слідчий Туровська А. Я.
4.	Постанова про продовження строку досудового розслідування (а.с. 15–18)	23.04.2014	Прокурор Ростова П. А.
5.	Повідомлення Пікуль К. Б. про проведення негласних слідчих (розшукових) дій (а.с. 33)	05.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.
6.	Постанова про приєднання до кримінального провадження речових доказів (документів, печаток, лазерних дисків та комп'ютерної техніки, вилучених в офісі ТОВ «Енергія») (а.с. 48–51)	15.03.2014	Слідчий Туровська А. Я..
7.	Протокол передачі речових доказів для реалізації (спирт у кількості 200 л, вилучений під час обшуку за місцем проживання Пікуль К. Б.) (а.с. 52–54)	05.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.
8.	Протокол знищення речових доказів (горілка «Особлива „Березовий цвіт"» – 71 пляшка, вилучені під час обшуку за місцем проживання Пікуль К. Б.) (а.с. 55–57)	05.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.
9.	Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваної Пікуль К. Б. (а.с. 58–65)	06.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.
10.	Повідомлення про підозру Пікуль К. Б. у вчиненні злочину, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України (а.с. 66–72)	10.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.
11.	Повідомлення про зміну раніше повідомленої підозри Пікуль К. Б. (з ч. 3 ст. 212 КК України на ч. 2 ст. 212 КК України) (а.с. 73–85)	17.03.2014	Слідчий Туровська А. Я..
12.	Повідомлення про закінчення досудового розслідування та відкриття доступу до матеріалів досудового розслідування (а.с. 231)	08.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.
13.	Протокол ознайомлення Пікуль К. Б. з матеріалами кримінального провадження (а.с. 232–235)	21.03.2014	Слідчий Туровська А. Я.

III. Заходи забезпечення кримінального провадження, застосовані під час досудового розслідування:

№ з/п	Вид заходу	Дата обрання	Строк застосування
1.	Ухвала Подільського районного суду м. Києва про надання тимчасового доступу до речей і документів, які знаходяться у відділі державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільського району реєстраційної служби Головного управління юстиції у місті Києві (а.с. 86–89)	14.02.2014	19.03.2014
2.	Протокол тимчасового доступу до речей і документів, вилучених у відділі державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Подільського району реєстраційної служби	20.12.2014	25.12.2014

	Головного управління юстиції у місті Києві (а.с. 90–95)		
3.	Ухвала Подільського районного суду м. Києва про надання тимчасового доступу до речей і документів ТОВ «Енергія», які містять банківську таємницю (а.с. 96–97)	14.02.2014	19.03.2014
4.	Клопотання слідчого про арешт майна, яке було вилучено під час обшуку в офісі ТОВ «Енергія» (а.с. 98–99)	04.03.2014	04.03.2014
5.	Ухвала Подільського районного суду м. Києва про арешт майна, яке було вилучено під час обшуку в офісі ТОВ «Енергія» (а.с. 100–101)	04.03.2014	09.03.2014
6.	Протокол виконання ухвали про арешт майна, яке було вилучено під час обшуку в офісі ТОВ «Енергія» (а.с. 102–103)	04.03.2014	10.03.2014
7.	Ухвала Подільського районного суду м. Києва про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання до директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б (а.с. 215–218)	31.03.2014	31.03.2014
8.	Ухвала Подільського районного суду м. Києва про застосування запобіжного заходу у вигляді взяття під варту до директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. (а.с. 219–222)	29.03.2014	30.03.2014
9.	Клопотання слідчого про дозвіл на затримання з метою приводу директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. (а.с. 223–225)	29.03.2014	30.03.2014
10.	Ухвала Подільського районного суду м. Києва про затримання з метою приводу директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. (а.с. 226–229)	29.03.2014	30.03.2014
11.	Повідомлення про затримання директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б. (а.с. 230)	30.03.2014	30.03.2014

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції

А. Я. Туровська

10.10. Розписка про отримання копії Обвинувального акта та Реєстру матеріалів досудового розслідування (далі – **Розписка**) – письмовий процесуальний документ (ст. 293 КПК України).

Процесуальний порядок надання копії Обвинувального акта та копії Реєстру матеріалів досудового розслідування

Відповідно до вимог ст. 293 КПК України одночасно з переданням Обвинувального акта до суду прокурор зобов'язаний під розписку надати копію Обвинувального акта та копію Реєстру матеріалів досудового розслідування підозрюваному та його захиснику (за наявності захисника) (крім випадку здійснення спеціального досудового розслідування – ст. 297-1 КПК України).

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, проведення цієї процесуальної дії прокурори *усно* доручають зробити слідчому. У такому випадку слідчий відбирає Розписку у підозрюваного про одержання копії Обвинувального акта та копії Реєстру матеріалів досудового розслідування, яка пишеться підозрюваним на ім'я прокурора.

Вважаємо, що таке оформлення результатів зазначених процесуальних дій не відповідає положенням КПК України є юридично не коректним. На нашу думку, якщо прокурор доручає слідчому провести такі процессуальні дії, як повідомлення сторонам кримінального провадження про закінчення досудового розслідування, надання доступу до матеріалів досудового розслідування, вручення копії Обвинувального акта та копії Реєстру матеріалів досудового розслідування, про це *має бути письмове доручення* у матеріалах кримінального провадження. Доручення прокурори можуть оформляти як у формі Листа, так і у формі Постанови, яка, наприклад, може мати таку назву – «*Постанова про доручення повідомити сторонам кримінального провадження про завершення досудового розслідування, надати доступ до матеріалів досудового розслідування, вручити копію Обвинувального акта та реєстру матеріалів досудового розслідування*» (далі – Постанова).

Лист або Постанова повинні друкуватись на фірмовому бланку прокуратури, прокурором якої надається доручення чи винесено цю Постанову.

Якщо у кримінальному провадженні є письмове доручення прокурора (Лист, Постанова) про вручення копії Обвинувального акта та Реєстру матеріалів досудового розслідування, тоді Розписка пишеться на ім'я слідчого, який надає копії зазначених процесуальних документів на аркуші паперу формату А4 власноручно підозрюваним або друкується на комп'ютері у єдиному примірнику на законних підставах.

Незалежно від того, на чиє ім'я написана Розписка, особа, яка вручає копію Обвинувального акта та копію реєстру (слідчий чи прокурор) контролює, щоб кількість аркушів Обвинувального акта та Реєстру була зазначена правильно і підозрюваний переконався особисто (шляхом перераховування), що всі аркуші у тих примірниках документів, які він одержав, є у наявності, після чого підозрюваний ставить свій *підпис* та *дату* у Розписці.

Якщо під час досудового розслідування був пред'явлений *Цивільний позов* до підозрюваного (підозрюваний є цивільним відповідачем), то у цій же Розписці необхідно зазначити про отримання підозрюваним копії Цивільного позову (п. 3 ч. 4 ст. 291 КПК КПК України).

Додаток 83-А

Прокурору (Слідчому) _____

_____

Р О З П И С К А

про отримання копії обвинувального акта (клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру) та реєстру матеріалів досудового розслідування

Я, підозрюваний (захисник, законний представник, представник юридичної особи, щодо якої здійснювалось кримінальне провадження, захисник особи, стосовно якої передбачається застосування примусових заходів

медичного або виховного характеру) _____ ,
(прізвище, ім'я, по батькові)

відповідно до вимог ст. 293 КПК України даю цю розписку

прокурору (слідчому) _____ в тому, що я отримав копію
(прізвище, ініціали прокурора (слідчого)

обвинувального акта (клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру) у кримінальному провадженні, зареєстрованому у Єдиному реєстрі досудових розслідувань «___» _____ 20___ року за № _____ _____ , на _____ арк. (у одному примірнику), а також копію реєстру матеріалів досудового розслідування на _____ арк. (у одному примірнику).

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

«___» _____ 20___ р.

Примітка. *Якщо у кримінальному провадженні було заявлено цивільний позов, то у цій розписці необхідно вказати також на факт отримання підозрюваним копії цивільного позову (п. 3 ч. 4 ст. 291 КПК України)*

Додаток 83-Б

Старшому прокурору прокуратури
Подільського району м. Києва
раднику юстиції
Ростовій Н. А.

РОЗПИСКА

про отримання копії обвинувального акта та реєстру матеріалів досудового розслідування

Я, підозрювана Пікуль Катерина Борисівна, відповідно до вимог ст. 293 КПК України, даю цю розписку прокурору Ростовій Н. А. у тому, що я отримала копію обвинувального акта у кримінальному провадженні № 32013110070000049, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань 20 січня 2014 року, (в одному примірнику) на 4 арк., а також копію реєстру матеріалів досудового розслідування (в одному примірнику) на 4 арк.

Підозрювана _____ К. Б. Пікуль
(підпис, ініціали, прізвище)

«15» 04 2014 р.

10.11. Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру (далі – **Клопотання**) – письмовий процесуальний документ (ч. 2 ст. 292 КПК України).

Процесуальний порядок складання Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру

Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру складається слідчим, після чого погоджується (підписується) прокурором. Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру може бути складене також прокурором, зокрема, якщо він не погодиться з Клопотанням, що було складене слідчим.

Зміст Клопотання повинен відповідати вимогам ч. 2 ст. 291 та ч. 2 ст. 292 КПК України, а також мати додатки, передбачені ч. 4 ст. 291 КПК України.

Клопотання має містити інформацію про примусовий захід медичного характеру, який пропонується застосувати (ст. 94 КК України – види примусових заходів медичного характеру), та позицію органу досудового розслідування щодо можливості забезпечення участі особи під час судового провадження за станом здоров'я (ч. 2 ст. 292 КПК України).

За загальними правилами, якщо особа, стосовно якої винесено Клопотання про застосування примусового заходу медичного характеру, підозрюється у вчиненні злочину, до Клопотання додаються: остаточний варіант повідомлення такій особі про підозру (не залежно від того, чи було фактично повідомлено цій особі про підозру, чи з повідомленням був ознайомлений її захисник (захисники) та Висновок судово-психіатричної експертизи щодо психічного захворювання підозрюваного.

Клопотання друкується слідчим на аркушах паперу формату А4 з розрахунку: чотири примірники, якщо у кримінальному провадженні один підозрюваний (за наявності двох і більше підозрюваних, додатково друкується по одному примірнику Клопотання на кожного підозрюваного). Після погодження (підписання) Клопотання прокурором:

– *один примірник* Клопотання прокурор залишає собі (для контролю);

– *другий примірник* Клопотання разом з копією реєстру матеріалів досудового розслідування під розписку вручається підозрюваному (якщо він розуміє зміст вчинюваної дії) та/або його захиснику (захисникам) одночасно з переданням Клопотання до суду;

– *третій примірник* Клопотання приєднується до матеріалів кримінального провадження;

– *четвертий примірник* слідчий залишає собі, підшивши його у наглядове провадження, яке зберігається у слідчого після направлення кримінального провадження до суду.

Якщо Клопотання складене слідчим, кожний примірник Клопотання підписується слідчим, який його склав, та погоджується (підписується) прокурором. Якщо Клопотання складене прокурором, воно погодження не потребує.

Додаток 84-А

_____

_____

(назва місцевого суду)

К Л О П О Т А Н Н Я
про застосування примусових заходів медичного характеру

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «____» _____20__ року за № _____ , за ознаками _____

_____, –
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

В С Т А Н О В И В :

_____
(обставини суспільно-небезпечного діяння, докази, які підтверджують участь особи у вчиненні цього
_____
суспільно-небезпечного діяння, рівень психічного розвитку й інші особливості його особистості;
_____
наявність у даної особи психічних розладів у минулому, ступінь і характер психічного захворювання на момент
_____
вчинення злочину або під час кримінального провадження; чи пов'язаний психічний розлад особи з небезпекою
_____
для нього або інших осіб, або можливістю заподіяння особою іншої істотної шкоди; мотиви та причини застосування
_____
до особи примусових заходів медичного характеру; позиція щодо можливості забезпечення участі особи
_____
під час судового провадження за станом здоров'я)

Враховуючи вищевикладене, керуючись ч. 2 ст. 292 та ст. 511 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Прийняти рішення про застосування до

_____

(прізвище, ім'я, по батькові)

«___»_____19__року народження, уродженця_____

_____,

що проживає за адресою: _____

_____,

примусових заходів медичного характеру у вигляді _____,

(інформація про захід медичного характеру, який пропонується застосувати)

про що йому (їй) оголосити.

(постанову оголошують, якщо психічний стан особи дозволяє сприймати її зміст)

3. Про прийняте рішення повідомити заінтересованих учасників кримінального провадження.

Слідчий_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

З А Т В Е Р Д Ж У Ю

Прокурор_____

(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

«___»_____20 ___ року

Копії клопотання та реєстру
матеріалів досудового розслідування
на _____ арк. отримав: _____

(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище особи, яка отримала документи)

«___»_____20 ___ року о «_____» год. «_____» хв.

Додаток 84-Б

Слідчому судді Подільського
районного суду міста Києва

КЛОПОТАННЯ
про застосування примусових заходів медичного характеру

Місто Київ « 12 » квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 1 ст. 205 КК України, –

ВСТАНОВИВ:

СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проводиться досудове розслідування у кримінальному провадженні, внесеному до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, за ознаками складів злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 1 ст. 205 КК України.

17.03.2014 року, Клокун Тетяні Анатоліївні, 10 лютого 1964 року народження, уродженці м. Києва, громадянці України, освіта середня, яка проживає за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, заміжній, має двох неповнолітніх дітей – сина Андрія, 2006 року народження, та доньку Катерину, 2001 року народження, раніше не судимій, повідомлено про підозру у вчиненні нею злочинів, передбачених ч. 1 ст. 204 та ч. 1 ст. 205 КК України.

Слідством встановлено, що у період часу з 10.02.2014 по 11.02.2014, Клокун Т. А. своїми умисними діями, які виразились у незаконному придбанні та транспортуванні з метою збуту і збуті незаконно виготовлених підакцизних товарів, а саме: 500 пляшок з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"» ємністю 0,5 літрів кожна, вчинила злочин, передбачений ч. 1 ст. 204 КК України.

Крім того, Клокун Т. А., перебуваючи на території м. Києва, не маючи наміру займатися діяльністю підприємства, пов'язаною з виробництвом товарів, виконанням робіт або наданням послуг, діючи з корисливих мотивів, 02.07.2012 погодилась на пропозицію невстановлених слідством осіб за грошову винагороду зареєструвати, тобто стати засновником ТОВ «ЕКУ» (код за ЄДРПОУ 57067411). Таким чином, усвідомлюючи, що вказане підприємство створюється з метою прикриття незаконної діяльності, передбачаючи можливість спричинення державі в результаті такої незаконної діяльності матеріальної шкоди, Клокун Т. А. вчинила злочин, передбачений ч. 1 ст. 205 КК України.

Також вина Клокун Т. А. підтверджується зібраними у кримінальному провадженні фактичними даними (доказами) та їх процесуальними джерелами:

– у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 204 КК України, – 71 пляшкою з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"», ємністю 0,5 літрів кожна,

вилученими під час проведення огляду житлового приміщення Клокун Т. А. як місця події; висновком експерта № 287, в якому зазначено, що надані на дослідження пляшки з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"», ємністю 0,5 літрів кожна, є водно-спиртовою сумішшю із вмістом етилового спирту та виготовлені із порушенням технологічних норм і вимог державного стандарту шляхом змішування води та етилового спирту (суміш не відповідає діючим стандартам на горілки та горілки особливі – ДСТУ 4256:2003 «Горілки та горілки особливі. Технічні умови»); показаннями свідка Прилипка А. М., який повідомив про злочинні дії Клокун Т. А. щодо незаконної реалізації 429 пляшок з етикетками «Горілка особлива „Березовий цвіт"», ємністю 0,5 літрів кожна;

– *у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 205 КК України,* – показаннями підозрюваної Клокун Т. А., яка повідомила, що не причетна до фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЕКУ» та зареєструвала дане підприємство за грошову винагороду; висновком експерта № 423 за результатами почеркознавчої експертизи про наявність підпису Клокун Т. А. у статуті ТОВ «ЕКУ», протоколі загальних зборів ТОВ «ЕКУ» від 02.07.2012 № 1 та Довіреності на представлення інтересів ТОВ «ЕКУ» в усіх органах державної влади та управління, зокрема у Державного реєстратора (реєстраційній службі Головного управління юстиції у місті Києві), а також іншими матеріалами кримінального провадження.

Враховуючи викладене, підозрювана Клокун Т. А. вчинила злочини невеликої тяжкості, за які законом передбачені покарання: *ч. 1 ст. 204 КК України* – штраф від однієї тисячі до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян із конфіскацією незаконно виготовленої продукції та обладнання для її виготовлення; *ч. 1 ст. 205 КК України* – штраф від п'ятисот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Вивченням особи Клокун Т. А. встановлено, що вона підтримує стосунки з особами, які ведуть антисоціальний спосіб життя, за місцем проживання та останнім місцем роботи характеризується негативно як особа агресивна, з неадекватною поведінкою та ознаками психічного захворювання.

Крім того, досудовим розслідуванням встановлені обставини, які дають підстави вважати, що підозрювана Клокун Т. А. вчинила злочини у стані осудності, але пізніше захворіла на психічну хворобу.

Так, під час допиту підозрюваної Клокун Т. А. остання поводила себе неадекватно, агресивно реагувала на запитання слідчого, було помічено порушення сприйняття, мислення, інтелекту та пам'яті, що стало підставою для звернення до слідчого судді з клопотанням про призначення їй судово-психіатричної експертизи.

У період часу з 19.03.2014 по 10.04.2014 на підставі ухвали слідчого судді експертами Київської обласної психіатричної лікарні № 1 Клокун Т. А. проведена стаціонарна судово-психіатрична експертиза.

11.04.2014 отримано висновок експерта, в якому зазначено, що Клокун Т. А. страждає психічним розладом у формі органічного розладу головного мозку (травматично-судинного генезу), поєднаного з психоорганічним синдромом, при цьому наявні в неї порушення психічної діяльності є такими, що істотно впливають на її здатність усвідомлювати значення своїх дій і керувати ними.

Враховуючи вищевикладене, керуючись ч. 2 ст. 292 та ст. 511 КПК України, –

П Р О Ш У :

1. Задовольнити клопотання.

2. Прийняти рішення про застосування до підозрюваної Клокун Тетяни Анатоліївни, 10 лютого 1964 року народження, уродженки м. Києва, що проживає за адресою: вул. Попова, 14, м. Київ, примусових заходів медичного характеру у вигляді надання амбулаторної психіатричної допомоги в примусовому порядку, про що оголосити Клокун Т. А. та її захиснику Кравченко О. П.

3. Характер розладу психічної діяльності та помічені під час досудового розслідування порушення сприйняття, мислення, інтелекту та пам'яті Клокун Т. А. є такими, що істотно впливають на здатність підозрюваної усвідомлювати значення своїх дій і керувати ними та перешкоджають її участі в судовому засіданні.

4. Про прийняте рішення повідомити Клокун Т. А. та її захисника Кравченко О. П.

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

ПОГОДЖЕНО

Старший прокурор прокуратури
Подільського району м. Києва
радник юстиції Н. А. Ростова

«12» квітня 2014 року

Копії клопотання та реєстру
матеріалів досудового розслідування
на 21 арк. отримав: захисник О. П. Кравченко
(процесуальний статус, підпис, ініціали, прізвище особи, яка отримала документи)

«12» 04 2014 року о «10» год. «45» хв.

10.12. Протокол роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності (далі – **Протокол**) – письмовий процесуальний документ (ст. 285 КПК України).

Процесуальний порядок роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності

У окремих, передбачених законом України про кримінальну відповідальність, випадках, особа, яка вчинила кримінальне правопорушення може звільнятись від кримінальної відповідальності (наприклад, у випадках, передбачених Кримінальним кодексом України (КК України): ч. 4 ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів); ч. 4 ст. 212-1 КК України (ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове пенсійне страхування).

Так, особі, яка вчинила злочин, але щодо якої передбачена можливість звільнення від кримінальної відповідальності у разі здійснення передбачених КК України дій, під час досудового розслідування роз'ясниться право на таке звільнення та зміст тих дій, які вона повинна для цього виконати (наприклад: ч. 4 ст. 212-1 КК України передбачає звільнення від кримінальної відповідальності особи, яка вперше вчинила діяння, передбачені ч. 1 або ч. 2 ст. 212-1 КК України, якщо ця особа *до притягнення до кримінальної відповідальності* (п. 14 ч. 1 ст. 3 КПК України) (тобто, на нашу думку, *до фізичного ознайомлення* зі змістом письмового процесуального документа, який називається *Повідомлення про підозру*), сплатила єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, а також відшкодувала шкоду, завдану Пенсійному фонду України та державі їх несвоєчасною сплатою (штрафні санкції, пеня). Юридичним підтвердженням виконання зазначених у ч. 4 ст. 212-1 КК України дій будуть платіжні документи, які підтверджують факт сплати внесків, штрафів та пені. Дата та час на платіжних документах повинні передувати даті та часу фактичного повідомлення особі про підозру (не можуть бути навіть години однієї й тієї ж доби).

Чинний КПК України передбачає звільнення особи від кримінальної відповідальності судом на підставі Клопотання прокурора. До Клопотання прокурора повинна бути додана письмова Заява, у якій викладена згода особи на звільнення її від кримінальної відповідальності (ст. 287 КПК України). Слідчий повноважень щодо ініціювання перед слідчим суддею питання про звільнення особи від кримінальної відповідальності не має.

Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, заява підозрюваного, у якій викладена його письмова згода на звільнення від кримінальної відповідальності (ст. 287 КПК України), пишеться підозрюваним не на ім'я прокурора, а на ім'я слідчого, який здійснює досудове розслідування у кримінальному провадженні (кримінальній справі), і Протокол роз'яснення особі, яка підозрюється у

вчиненні кримінального правопорушення права на звільнення від кримінальної відповідальності слідчі також складають від свого імені.

На нашу думку, процесуально грамотно буде, якщо письмові процесуальні документи, зазначені нижче, будуть оформлені слідчим таким чином:

– **Заява,** у якій викладена письмова згода підозрюваного на звільнення його від кримінальної відповідальності, *буде написана на ім'я прокурора;*

– у **Протоколі** роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення права на звільнення від кримінальної відповідальності, слідчий буде зазначати, що він діє за дорученням прокурора (наприклад: *«Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна, за дорученням старшого прокурора прокуратури Подільського району м. Києва радника юстиції Ростової Наталії Андріївни, розглянувши ....»*).

Крім того, керуючись вимогами КПК України при оформленні процесуальних документів, застосовуючи при цьому належну *термінологію*, слідчий повинен враховувати умови звільнення особи від кримінальної відповідальності, передбачені законом України про кримінальну відповідальність. Так, наприклад, при звільненні від кримінальної відповідальності на підставі ч. 4 ст. 212 та/чи ч. 4 ст. 212-1 КК України на час виконання дій, які особа повинна виконати для звільнення її від кримінальної відповідальності, такій особі *фактично ще не повідомлено про підозру*, тому й у процесуальних документах, які складаються до моменту притягнення такої особи до кримінальної відповідальності (тобто до фізичного ознайомлення особи, яка підозрюється у вчиненні злочину, з Повідомленням про підозру), що особу не можна називати *підозрюваним*. Більш коректно буде замість терміна *«підозрюваний»* застосовувати термін, наприклад, *«особа, яка підозрюється у вчиненні злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212-1 КК України»*.

Враховуючи викладене, про роз'яснення особі, яка вчинила злочин, права на звільнення від кримінальної відповідальності слідчим за дорученням прокурора складається Протокол, який називається *Протокол роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності.*

Протокол оформляється слідчим на бланку встановленої форми і роздруковується у єдиному примірнику.

Ознайомившись з Протоколом, особа зазначає *власноручно* про те, що умови звільнення від кримінальної відповідальності їй роз'яснені та зрозумілі, а також, що вона погоджується зі звільненням її з цих підстав (наприклад, пише: *«Протокол мною прочитаний, все записано правильно. Підстави звільнення від кримінальної відповідальності, передбачені ч. 4 ст. 212-1 КК України, мені зрозумілі. Зі звільненням мене від кримінальної відповідальності з цих підстав погоджуюсь»*, проставляє *дату* та свій *підпис).*

Після здійснення особою, яка вчинила злочин, дій, передбачених КК України, які дають підстави клопотати перед судом (ініціювати) про звільнення цієї особи від кримінальної відповідальності, під час досудового розслідування такій особі:

– роз'яснюються права підозрюваного;

– вручається під підпис Пам'ятка з правами підозрюваного;

– повідомляється про підозру у встановленому КПК України порядку (стст. 276–278 КПК України);

– вручається під підпис копія Повідомлення про підозру та проводиться допит цієї особи як підозрюваного.

Звільнення від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення здійснюється судом на підставі Клопотання прокурора (стст. 285–287 КПК України).

У разі задоволення Клопотання прокурора про звільнення підозрюваного від кримінальної відповідальності кримінальне провадження закривається судом, а підозрюваний звільняється від кримінальної відповідальності (стст. 286–287 КПК України).

Додаток 85-А

П Р О Т О К О Л
роз'яснення підозрюваному права на звільнення від кримінальної відповідальності

Місто (сел.)_____ «___»_____20 ___ року

Слідчий _____
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

за дорученням прокурора _____,
(посада, звання, прізвище, ім'я, по батькові)

розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань «___» _____20__ року за № _____,
роз'яснив _____,
(прізвище, ім'я, по батькові підозрюваного)

який підозрюється у вчиненні_____
_____,
(правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) закону України про кримінальну відповідальність)

у присутності осіб:

_____
(прізвище, ім'я, по батькові, дата народження та місце проживання)

_____,

яким завдалегідь, відповідно до вимог ст. 107 КПК України, повідомлено про застосування технічних засобів фіксування, умови та порядок їх використання:

_____
_____
(характеристики технічних засобів фіксування та носіїв інформації, які застосовуються

_____
при проведенні процесуальної дії, підписи осіб (у разі застосування технічних засобів)

_____
_____,

відповідно до ст. 285 КПК України роз'яснив підозрюваному

_____
(суть підозри;

_____
підстава звільнення від кримінальної відповідальності)

_____

та право заперечувати проти закриття кримінального провадження з цієї підстави.

Ознайомившись з правами, визначеними ст. 42 КПК України, та зі змістом стст. 285–286 КПК України, підозрюваний _____
(прізвище та ініціали)
заявив, що права підозрюваного та підстава звільнення від кримінальної відповідальності йому _____
(зрозумілі (не зрозумілі))
і що він _____
(погоджується (не погоджується))
зі звільненням його від кримінальної відповідальності.

Протокол прочитано, записано правильно.

«____» _____ 20__ року _____
(підпис, ініціали, прізвище підозрюваного)

Учасники: _____
(підпис, ініціали, прізвище)

_____
(підпис, ініціали, прізвище)

Слідчий _____
(посада, звання, підпис, ініціали, прізвище)

Додаток 85-Б

П Р О Т О К О Л

роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності

Місто Київ « 07 » квітня 2014 року

Слідчий першого відділу кримінальних розслідувань СУ ФР ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві лейтенант податкової міліції Туровська Анна Ярославівна за дорученням старшого прокурора прокуратури Подільського району м. Києва радника юстиції Ростової Наталії Андріївни, розглянувши матеріали кримінального провадження, внесені до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 32014110070000049, роз'яснив *Лисюк Ірині Олександрівні*, яка, як головний бухгалтер ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), підозрюється у вчиненні ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі 915 834,59 грн, тобто у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, у присутності *адвоката Кравченко Олени Петрівни*, яким заздалегідь, відповідно до вимог ст. 107 КПК України, повідомлено про те, що під час проведення процесуальної дії *технічні засоби не будуть застосовуватись*.а також, відповідно до ст. 285 КПК України, *про те, що вона, як головний бухгалтер ТОВ «Енергія» (код за ЄДРПОУ 22255493), підозрюється у вчиненні ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі* ***915 834,59 грн,*** *тобто у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212-1 КК України, та про те, що вона можє бути звільнена від кримінальної відповідальності, якщо до притягнення до кримінальної відповідальності сплатить страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування у сумі* ***915 834,59 грн,*** *а також відшкодує шкоду, завдану фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування їх несвоєчасною сплатою (штрафні санкції, пеня) у сумі* ***296 625,18 грн*** та право заперечувати проти закриття кримінального провадження з цієї підстави.

Ознайомившись з правами, визначеними в ст. 42 КПК України, та зі змістом стст. 285 286 КПК України, *Лисюк І. О.* заявила, що підстави звільнення від кримінальної відповідальності їй *зрозумілі* і що вона погоджується зі *звільненням* її від кримінальної відповідальності. Протокол мною прочитаний, все записано правильно. Підстави звільнятися від кримінальної відповідальності, передбачені ч. 4 ст. 212-1 КК України, мені зрозумілі. На звільнення мене від кримінальної відповідальності з цих підстав погоджуюсь.

«07» 04 2014 року _____ *І. О. Лисюк*
(підпис, ініціали, прізвище особи, яка підозрюється у вчиненні правопорушення)

Учасники: *Адвокат* _____ *О. П. Кравченко*
(підпис, ініціали, прізвище)

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

10.13. **Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи), які направляються прокурору** з обвинувальним актом (далі – **Лист**) – письмовий процесуальний документ (стст. 283 та 291 КПК України).

Підстави та процесуальний порядок передачі Обвинувального акта та матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) прокурору

Однією з форм закінчення досудового розслідування є звернення прокурора до суду з Обвинувальним актом (п. 3 ч. 2 ст. 283 КПК України).

Обвинувальний акт у кримінальному провадженні може складатись як слідчим, так і прокурором (ст. 291 КПК України). Склавши та підписавши Обвинувальний акт, слідчий зобов'язаний направити його на затвердження прокурору разом з матеріалами кримінального провадження (кримінальною справою). Як показує вивчення практики розслідування податкових злочинів, Обвинувальний акт та кримінальне провадження направляються слідчими з Супровідним листом. Супровідний лист є юридичним підтвердженням виконання слідчим вимог ст. 291 КПК України щодо передачі обвинувального акта та матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) прокурору для затвердження Обвинувального акта та подальшого звернення до суду.

Супровідний лист пишеться на ім'я керівника прокуратури, а не прокурора, який здійснював процесуальне керівництво досудовим розслідуванням, і підписується не слідчим, який фактично здійснював досудове розслідування, а керівником слідчого підрозділу. Така практика дозволяє забезпечувати якість досудового розслідування у кримінальному провадженні.

Супровідний лист друкується слідчим у 2-х примірниках на фірмовому бланку територіального органу ДФС, у структурі якого перебуває слідчий підрозділ, реєструється як проста вихідна кореспонденція у канцелярії (секторі діловодства) органу ДФС, де йому присвоюється вихідний номер та проставляється дата реєстрації, після чого один примірник Супровідного листа разом з матеріалами кримінального провадження направляється прокурору. При цьому у Супровідному листі зазначається кількість томів кримінального провадження та кількість аркушів, підшитих до кожного тому. Другий примірник Супровідного листа з підписом прокурора про отримання матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) та Обвинувального акта приєднується слідчим до наглядового провадження, яке зберігається у слідчому підрозділі, яким здійснювалось досудове розслідування.

Додаток 86-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

16.04.14р № 202/26-59-09
на ___

Прокурору прокуратури
Подільського району м. Києва
старшому раднику юстиції
Ващуку Д. В.

Для вирішення питання в порядку **ст. 283 КПК України направляю матеріали кримінального провадження № 32014110070000049 щодо директора ТОВ «Енергія» Пікуль К. Б., яка підозрюється у вчиненні злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України.**

Додаток:
матеріали кримінального провадження № 32014110070000049
у *5* томах на *1245 арк.*:

том *1* на *250* аркушах
том *2* на *250* аркушах
том *3* на *245* аркушах
том *4* на *250* аркушах
том *5* на *250* аркушах

Начальник СУ ФР
ДПІ у Подільському районі
ГУ ДФС у м. Києві
полковник податкової міліції **І. І. Іванов**

Вик. слідчий Туровська А. Я.
тел. (099) 75 03 141

10.14. Порядок розміщення матеріалів досудового розслідування у кримінальному провадженні (кримінальній справі). Опис матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) та його процесуальне значення

Матеріалами досудового розслідування є документи та інші матеріали, що мають значення для цього кримінального провадження і долучаються до Обвинувального акта, клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру чи клопотання про звільнення від кримінальної відповідальності (ч. 1 ст. 317 КПК України).

Визнавши зібрані під час досудового розслідування докази достатніми для складання Обвинувального акта, клопотання про застосування примусових заходів медичного або виховного характеру, прокурор або слідчий за його дорученням зобов'язаний повідомити про завершення досудового розслідування та надати доступ до матеріалів досудового розслідування підозрюваному, його захиснику (за наявності захисника) та іншим заінтересованим учасникам кримінального провадження, тобто фізично ознайомити їх зі змістом зібраних під час досудового розслідування матеріалів (ст. 290 КПК України).

Для ознайомлення учасникам кримінального провадження надаються матеріали досудового розслідування (документи), пронумеровані та підшиті в окремі томи (один том, якщо документів небагато). В один том підшивається не більше 250 аркушів формату А4. Матеріали досудового розслідування податкових злочинів (документи), зазвичай, містять значно більшу кількість аркушів.

За загальними правилами діловодства, документи групуються у справи (томи) в хронологічному та/або логічному порядку. Більш обґрунтованим з процесуальної точки зору є формування матеріалів досудового розслідування податкових злочинів (документів) у логічному порядку.

Так, тільки у логічному порядку доцільно підшивати матеріали досудового розслідування (письмові процесуальні документи та інші документи), які дозволили сформувати окреме процесуальне джерело доказів. (Наприклад, процесуальне джерело доказів – **висновок експерта,** яким підтверджується наявність підпису керівника на документах бухгалтерського обліку, вилучених в офісному приміщенні підприємства-порушника податкового законодавства. Зазначене процесуальне джерело доказів було сформовано шляхом послідовного прийняття ряду процесуальних рішень та проведення процесуальних дій. Так, для досягнення мети – отримання документів бухгалтерського обліку, які стали об'єктом експертного дослідження, у передбаченому КПК України порядку, були оформлені перелічені нижче письмові процесуальні документи, тобто, слідчим поетапно, крок за кроком, був реалізований передбачений КПК України алгоритм дій, який знайшов своє відображення у відповідних письмових процесуальних документах досудового розслідування:

крок № 1 - було винесено Клопотання про проведення обшуку офісного приміщення підприємства-порушника податкового законодавства;

крок № 2 – одержана Ухвала слідчого судді про дозвіл на проведення обшуку офісного приміщення підприємства-порушника податкового законодавства;

– *крок № 3* – складено Протокол обшуку офісного приміщення підприємства-порушника податкового законодавства, до якого внесено вилучені під час обшуку документи;

– *крок № 4* – винесена Постанова про відібрання зразків почерку та підпису керівника підприємства-порушника податкового законодавства для проведення почеркознавчої експертизи;

– *крок № 5* – складено Протокол отримання зразків почерку та підпису керівника підприємства-порушника податкового законодавства;

– *крок № 6* – складена Постанова про призначення почеркознавчої експертизи;

– *крок № 7* – одержано Висновок почеркознавчої експертизи, відповідно до якого «... підпис у графі «керівник» на вилучених під час обшуку офісного приміщення підприємства-порушника податкового законодавства документах бухгалтерського обліку виконаний підозрюваним».

– *крок № 8* – складено Протокол ознайомлення підозрюваного та його захисника з висновком експерта за результатами проведення почеркознавчої експертизи.

При цьому при формуванні томів кримінального провадження (кримінальної справи) необхідно врахувати: якщо під час обшуку були вилучені документи у загальному обсязі до 50 аркушів і всі вони (або частина цих документів) направлялись експерту для проведення почеркознавчої експертизи, вони можуть бути підшиті у той же том кримінального провадження (кримінальної справи), що і висновок експерта (як правило, вилучені під час обшуку документи підшиваються після Протоколу обшуку). Якщо документів при обшуку вилучено значно більше і не всі вони направлялись для проведення почеркознавчої експертизи, разом з висновком експерта підшиваються *тільки ті документи*, які досліджувались експертом. Усі інші документи підшиваються в окремий том кримінального провадження (кримінальної справи) разом з Клопотанням про проведення обшуку, Ухвалою слідчого судді про дозвіл на проведення обшуку офісного приміщення підприємства-порушника податкового законодавства та Протоколом обшуку офісного приміщення підприємства-порушника податкового законодавства, що забезпечує зручність користування ними.

Такий підхід також забезпечує і зручність при ознайомленні з матеріалами досудового розслідування (документами) та подальшому використанні їх у суді.

При формуванні окремих томів матеріали досудового розслідування (документи) *доцільно групувати відповідно до окремих видів злочинів* чи *епізодів злочинної діяльності підозрюваного (підозрюваних)*, які ці документи підтверджують чи спростовують. Так, під час розслідування податкових злочинів неподинокі випадки виявлення двох і більше злочинів у діях підозрюваного (підозрюваних), тобто сукупності вчинених злочинів (ст. 33 КК України). Крім того, податкові злочини відносять до продовжуваних злочинів (ч. 2 ст. 32 КК України), кожен з яких складається з двох або більше тотожних діянь (епізодів), об'єднаних єдиним злочинним наміром. Наприклад, виявлення фактів несплати двох і більше видів податків (зборів, платежів) обумовлює необхідність формування матеріалів досудового розслідування окремо щодо **кожного виду податку (збору, платежу)**, а, за необхідності, й щодо **кожного періоду сплати окремого податку (збору, платежу)**, виокремивши кожен із них як окремий епізод продовжуваної злочинної діяльності.

На початку першого тому (чи першого епізоду) доцільно підшити **акт перевірки** дотримання податкового законодавства, який фактично є підставою для початку досудового розслідування вчиненого злочину, передбаченого ст. 212 КК України (ухилення від сплати податків (зборів, платежів) ст. 214 КПК України). Зміст акта перевірки одразу дозволить визначити структуру кримінального провадження (кримінальної справи) щодо кількості видів несплачених податків (зборів, платежів) та загальної суми завданих збитків, а відповідно – кількості епізодів продовжуваної злочинної діяльності. Якщо податок (збір, платіж) несплачений підозрюваним за значний проміжок часу (наприклад, квартал, півріччя, рік) та/чи в особливо великих розмірах – доцільно формувати докази та їх процесуальні джерела **за періодами сплати цього виду податку**, як окремі епізоди. Наприклад, не сплачено податок на додану вартість (ПДВ) за перший квартал 2015 року на загальну суму 25 млн грн, зокрема – за січень 2015 року – 18 млн грн, за лютий 2015 року – 4 млн грн та за березень 2015 року – 3 млн грн. Таким чином, має місце фактичне ненадходження до бюджету ПДВ в особливо великих розмірах. Доцільно формувати докази та процесуальні джерела доказів та підшивати їх у кримінальне провадження (кримінальну справу) окремо за кожний місяць і таким чином у наведеному прикладі буде три епізоди несплати ПДВ. Цей підхід обумовлений тим, що у процесі доказування необхідно кожну суму несплаченого податку підтвердити не тільки документами бухгалтерського та податкового обліку, вилученими у порушника податкового законодавства, але й показаннями порушників податного законодавства з посиланнями на конкретні господарські операції та одержані результати, які можуть бути зафіксовані у двох і більше протоколах допиту; показаннями свідків – партнерів по бізнесу порушника податкового законодавства, які можуть бути зафіксовані у більше ніж десяти протоколах допитів; документами бухгалтерського та податкового обліку, які підтверджують спільну господарську діяльність з порушником податкового законодавства, вилученими у партнера по бізнесу; висновками експертиз тощо. Всі перелічені процесуальні дії та процесуальні рішення під час досудового розслідування, задокументовані окремими письмовими процесуальними документами, доцільно підшити у логічному порядку у тому епізоді, який вони доказують (чи спростовують).

Матеріали (документи), які підшиваються в окремий том, попередньо нумеруються та складається їх **Опис**, який є письмовим процесуальним документом. Опис підшивається на початку тому. Для зручності користування при складанні Опису доцільно конкретизувати та індивідуалізувати кожний документ, за потреби – зазначати його дату, назву, процесуальний статус, прізвища та ініціали допитаних осіб. Якщо перелічуються декілька протоколів допитів однієї особи чи різних учасників кримінального провадження, то зазначають, наприклад: Протокол допиту підозрюваного Вакуленка Р. Г., Протокол допиту свідка Сидорова В. Д. від 15.03.2015, Протокол допиту свідка Сидорова В. Д. від 12.04.2015. Важливо вказувати місця та дати проведених обшуків (оглядів), якщо є декілька Протоколів обшуку (огляду), наприклад: Протокол обшуку офісного приміщення ТОВ «Енергія» від 11.03.2015; Протокол обшуку кабінету директора ТОВ «Енергія» Клюкун Т. А. від 12.03.2015; Протокол огляду документів, вилучених під час обшуку кабінету головного бухгалтера ТОВ «Енергія» Пікуль К. Ь. тощо.

Нами пропонується типовий порядок розміщення матеріалів (документів) досудового розслідування податкових злочинів у кримінальних провадженнях (кримінальних справах). При розслідуванні багатоепізодних податкових злочинів, вчинених групами осіб (ст. 28 КК України), та об'єднанні в одне провадження матеріалів досудового розслідування декількох самостійно розпочатих кримінальних проваджень (кримінальних справ) (ст. 217 КПК України), цей порядок може видозмінюватися.

На початку тому (або **першого тому**, якщо їх більше одного) доцільно підшивати матеріали, які стосуються початку, організації та перебігу досудового розслідування: свідчать про початок досудового розслідування (ст. 214 КПК України), об'єднання чи виділення матеріалів досудового розслідування (ст. 217 КПК України), зупинення (відновлення) досудового розслідування (стст. 280–282 КПК України), продовження строків досудового розслідування (ст. 219 КПК України) тощо. Такий підхід дозволяє одразу скласти чітке уявлення про законність початку досудового розслідування та дотримання розумних строків розслідування податкового злочину (злочинів).

Крім того, у разі вилучення під час досудового розслідування значної кількості документів бухгалтерського та податкового обліку, які підтверджують виявлені факти ухилення від оподаткування, доцільно одразу після їх вилучення сформувати **окремий том (томи)** вилучених документів бухгалтерського та податкового обліку. Ці документи постійно повинні використовуватись при проведенні процесуальних дій під час досудового розслідування. Так, на документи бухгалтерського та податкового обліку слідчий посилається при складанні письмових процесуальних документів; номер, дата та зміст документа бухгалтерського чи податкового обліку зазначається у показаннях учасника кримінального провадження, зафіксованих у протоколі допиту тощо.

Усі документи бухгалтерського та податкового обліку у томі (томах) формуються за **видами документів**, якщо це окремі документи, наприклад: податкові накладні, рахунки-фактури, договори тощо, або за **групами документів** – за видами господарських операцій.

Наприклад: слідством вилучена група документів, які підтверджують факт закупівлі товарів 27.04.2015 – вони підшиваються у такій послідовності:

– договір чи розпорядження, яке дозволило здійснити закупівлю;

– платіжне доручення банку про перерахування оплати за товари;

– рахунок-фактура на придбані товари;

– податкова накладна (інші документи – за наявності).

Усі документи складаються та підшиваються за датами: днями, місяцями, роками. Таким же чином, як здійснюється їх бухгалтерський та податковий облік – з січня по грудень відповідного року; з першого по останній день відповідного місяця тощо.

Якщо в діях підозрюваного має місце ухилення від сплати двох і більше податків (зборів, платежів), доцільно письмові процесуальні документи та додатки до них, які дозволили сформувати джерела доказів щодо кожного виду податку (збору, платежу), підшивати окремими епізодами, відділяючи їх у кримінальному провадженні аркушем паперу формату А4 з написом, наприклад: «Ухилення від сплати акцизного податку за період часу з січня по квітень 2015 року»; «Ухилення від сплати ПДВ за

період часу з березня по квітень 2015 року» тощо. Такий підхід дозволяє виокремити із загального масиву письмових процесуальних документів саме ті, які дають підстави зробити висновок про наявність чи відсутність достатньої кількості зібраних під час досудового розслідування доказів умисної несплати зазначеної у повідомленні про підозру суми податку (збору, платежу).

При складанні Опису матеріалів до тому кримінального провадження (кримінальної справи), у якому буде підшитий окремий епізод (епізоди), перед наведеним переліком матеріалів досудового розслідування, які містяться у цьому епізоді, також зазначається назва епізоду, наприклад: «Ухилення від сплати акцизного податку за період часу з січня по квітень 2015 року»; «Ухилення від сплати ПДВ за період часу з березня по квітень 2015 року» тощо.

Окремим епізодом (блоком) доцільно підшивати матеріали досудового розслідування (документи), які характеризують підозрюваного (чи окремо кожного підозрюваного, якщо у кримінальному провадженні підозрюваних двоє і більше). Перед матеріалами, які характеризують кожного підозрюваного, вшивається аркуш паперу формату А4 з відповідним написом, наприклад: «Матеріали досудового розслідування, які характеризують підозрювану Пікуль Катерину Борисівну». Такий же запис буде і в Описі матеріалів досудового розслідування того тому, який міститиме матеріали, що характеризують підозрюваного (підозрюваних).

Матеріали (документи), які характеризують особу підозрюваного, рекомендуємо формувати та підшивати у такому порядку:

– першим підшивається повідомлення про підозру (якщо повідомлялось про підозру два і більше разів – всі повідомлення доцільно розмістити у хронологічному порядку – за датами);

– після кожного повідомлення про підозру підшивається протокол допиту підозрюваного. Якщо розслідується декілька злочинів чи продовжуваний злочин, який має декілька епізодів, рекомендуємо після повідомлення про підозру (фізичного ознайомлення підозрюваного зі змістом повідомлення) оформити показання підозрюваного загальним протоколом допиту підозрюваного та протоколами додаткового допиту підозрюваного. У загальному протоколі коротко викласти показання підозрюваного щодо змісту повідомлення про підозру в цілому, тобто злочину (злочинів), у вчиненні якого він підозрюється. У протоколах додаткового допиту підозрюваного доцільно детально викласти показання підозрюваного з приводу **кожного епізоду злочинної діяльності окремо,** з посиланням на конкретні документи бухгалтерського та податкового обліку, які підтверджують чи спростовують факт вчинення господарської операції та одержані результати (доходи, збитки тощо). Кожен протокол додаткового допиту підозрюваного підшивається до матеріалів, зібраних під час досудового розслідування по зазначеному у повідомленні про підозру та у цьому протоколі допиту епізоду (злочину), а загальний протокол допиту підозрюваного – після повідомлення про підозру, яке перебуває у матеріалах, які характеризують особу підозрюваного.

Крім повідомлення про підозру та протоколу допиту підозрюваного, до матеріалів (документів), які характеризують особу підозрюваного, відносять (підшивають):

– копію паспорта, копію форми № 1 (або паспорт, якщо щодо особи застосовано міру запобіжного заходу – тримання під вартою). Якщо вилучено паспорт, він підшивається в окремому конверті з відповідним написом, наприклад: «*Паспорт підозрюваної Пікуль К. Б.*»);

– матеріали, які підтверджують факт застосування (зміни, відміни) міри запобіжного заходу щодо підозрюваного чи інших мір забезпечення кримінального провадження (приводи, штрафи за неявку тощо);

– вимога на спеціальну перевірку щодо наявних судимостей підозрюваного;

– копії вироків судів, якщо підозрюваний має судимості;

– характеристики (з місця роботи; проживання; відбування покарання тощо);

– довідки про стан здоров'я (з нарко- та психдиспансерів, лікарні за місцем проживання);

– висновки судово-психіатричної експертизи (у разі проведення її під час досудового розслідування);

– довідки щодо наявного у власності підозрюваного майна (рухомого та нерухомого), грошових вкладів, судові рішення про арешт майна, грошових вкладів тощо (якщо такі рішення приймались під час досудового розслідування);

– довідки про склад сім'ї та інші матеріали, які характеризують підозрюваного.

Наприклад: (див. *Додаток 87-А*) .

Додаток 87-А

О П И С

матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи) № 32014110070000049

№ з/п	Назва документа	аркуш справи
1	2	3
1.	Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань від 13.01. 2015 р.	1
2.	Акт від 12.01.2015 № 86/22-01 46999554 «Про результати позапланової документальної невиїзної перевірки ТОВ «ДОМ» (код за ЄДРПОУ 46999554)	2-42
3.	Доручення на проведення досудового розслідування	43
4.	Повідомлення прокурору про початок досудового розслідування	44
5.	Клопотання про тимчасовий доступ до документів ТОВ «ДОМ», які містять банківську таємницю у банку «Аваль» (м. Київ)	45–47
6.	Ухвала про тимчасовий доступ до документів ТОВ «ДОМ», які містять банківську таємницю у банку «Аваль» (м. Київ)	48–51
7.	Протокол тимчасового доступу до документів ТОВ «ДОМ», які містять банківську таємницю у банку «Аваль» (м. Київ)	51–53
8.	Документи ТОВ «ДОМ», вилучені під час тимчасового доступу у банку «Аваль» (згідно з Описом)	54–89
9.	Протокол огляду документів ТОВ «ДОМ», вилучених під час тимчасового доступу у банку «Аваль»	90-116
10.	Постанова про визнання документів ТОВ «ДОМ», вилучених під час тимчасового доступу у банку «Аваль», речовими доказами	117- 118
11.	Постанова про проведення допиту Симиненка В. В. у режимі відеоконференції	119 120
12.	Протокол допиту свідка Симиненка В. В. у режимі відеоконференції	121 123
13.	Рапорт про проведений допит свідка Симиненка В. В. у режимі відеоконференції	124 129
14.	Клопотання про проведення обшуку офісного приміщення ТОВ «ДОМ»	130–132
15.	Ухвала про проведення обшуку офісного приміщення ТОВ «ДОМ»	133–135
16.	Протокол обшуку офісного приміщення ТОВ «ДОМ»	136–137
17.	Документи, вилучені під час обшуку офісного приміщення ТОВ «ДОМ» (згідно з Описом)	138–156
18.	Протокол огляду документів, вилучених під час обшуку офісного приміщення ТОВ «ДОМ»	157–161
19.	Постанова про визнання документів, вилучених під час обшуку офісного приміщення ТОВ «ДОМ», речовими доказами	162
20.	Постанова про відібрання зразків почерку та підпису Лугового В. В. для проведення почеркознавчої експертизи	163
21.	Протокол отримання зразків почерку та підпису Лугового В. В.	164–175
22.	Постанова про призначення почеркознавчої експертизи	176–177
23.	Висновок експерта	178–191

	Матеріали, які характеризують підозрюваного Лугового В. В.	
24.	Пам'ятка про процесуальні права та обов'язки підозрюваного (Луговий В. В.)	192–197
25.	Повідомлення про підозру Луговому В. В.	198–204
26.	Протокол допиту підозрюваного Лугового В. В.	205–208
27.	Клопотання про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання	209–210
28.	Ухвала про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання	210–211
29.	Протокол оголошення підозрюваному ухвали слідчого судді про застосування запобіжного заходу у вигляді особистого зобов'язання та вручення її копії	212–213
30.	Копія паспорта Лугового В. В.	214–216
31.	Вимога щодо наявних судимостей у Лугового В. В.	217
32.	Характеристика на Лугового В. В.	218
33.	Лист-запит до лікаря-нарколога	219
34.	Лист-відповідь лікаря-нарколога	220
35.	Лист-запит до лікаря-психіатра	221
36.	Лист-відповідь лікаря-психіатра	222
37.	Лист-запит до державного реєстратора щодо наявності майна у підозрюваного Лугового В. В.	223
38.	Лист-відповідь про наявне майно у підозрюваного Лугового В. В.	224
39.	Повідомлення Луговому В. В. про завершення досудового розслідування	225
40.	Протокол ознайомлення Лугового В. В. з матеріалами досудового розслідування	226

Опис склав:

Слідчий першого відділу
кримінальних розслідувань
СУ ФР ДПІ у Подільському
районі ГУ ДФС у м. Києві
лейтенант податкової міліції А. Я. Туровська

10.15. **Титульна сторінка кримінального провадження (кримінальної справи)**

Додаток 88-А

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві

вул. Турівська, 12, м. Київ, 04080; тел.: (044)425-53-30

_____№_____

на_____

КРИМІНАЛЬНЕ ПРОВАДЖЕННЯ (КРИМІНАЛЬНА СПРАВА)

№ 32014110070000049

щодо ПІКУЛЬ Катерини Борисівни,

підозрюваної у вчиненні злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України

Зареєстроване « 21 » січня 2014 року
Закінчене « 15 » квітня 2014 року

у 1 томі

том № 1 на 226 аркушах

Архів № _____
Здано в архів «___» _____ року
Термін зберігання _____

Питання для самоконтролю рівня знань

1. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про зупинення досудового розслідування на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (хвороба підозрюваного).

2. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про зупинення досудового розслідування на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (хвороба підозрюваного).

3. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про зупинення досудового розслідування на підставі п. 1 ч. 1 ст. 280 КПК України (хвороба підозрюваного).

4. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про оголошення розшуку підозрюваного.

5. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про оголошення розшуку підозрюваного).

6. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про оголошення розшуку підозрюваного.

7. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про відновлення досудового розслідування.

8. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про відновлення досудового розслідування.

9. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про відновлення досудового розслідування.

10. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про продовження строку досудового розслідування.

11. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про продовження строку досудового розслідування.

12. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про продовження строку досудового розслідування.

13. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Постанова про закриття кримінального провадження.

14. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про закриття кримінального провадження.

15. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Постанови про закриття кримінального провадження.

16. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими можуть складатись Постанова про закриття кримінального провадження та Супровідний лист про направлення прокурору Постанови про закриття кримінального провадження.

17. Зміст та процесуальний порядок оформлення Постанови про закриття кримінального провадження та Супровідного листа про направлення прокурору Постанови про закриття кримінального провадження.

18. Юридичні наслідки та значення складених під час досудового розслідування Постанови про закриття кримінального провадження та Супровідного листа про направлення прокурору Постанови про закриття кримінального провадження.

19. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Повідомлення про завершення досудового розслідування.

20. Зміст та процесуальний порядок оформлення Повідомлення про завершення досудового розслідування.

21. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Повідомлення про завершення досудового розслідування.

22. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол ознайомлення з матеріалами досудового розслідування підозрюваного та його захисника

23. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу ознайомлення з матеріалами досудового розслідування підозрюваного та його захисника.

24. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу ознайомлення з матеріалами досудового розслідування підозрюваного та його захисника.

25. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Обвинувальний акт.

26. Зміст та процесуальний порядок оформлення Обвинувального акта.

27. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Обвинувального акта.

28. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Реєстр матеріалів досудового розслідування.

29. Зміст та процесуальний порядок оформлення Реєстру матеріалів досудового розслідування.

30. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Реєстру матеріалів досудового розслідування.

31. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Розписка про отримання копії Обвинувального акта та Реєстру матеріалів досудового розслідування.

32. Зміст та процесуальний порядок оформлення Розписки про отримання копії Обвинувального акта та Реєстру матеріалів досудового розслідування.

33. Юридичні наслідки та значення складеної під час досудового розслідування Розписки про отримання копії Обвинувального акта та Реєстру матеріалів досудового розслідування.

34. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру.

35. Зміст та процесуальний порядок оформлення Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру.

36. Юридичні наслідки та значення поданого під час досудового розслідування Клопотання про застосування примусових заходів медичного характеру.

37. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Протокол роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності.

38. Зміст та процесуальний порядок оформлення Протоколу роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності.

39. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Протоколу роз'яснення особі, яка підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, права на звільнення від кримінальної відповідальності.

40. Правові підстави та коло учасників кримінального провадження, якими може складатись Супровідний лист до матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи), які направляються прокурору.

41. Зміст та процесуальний порядок оформлення Супровідного листа до матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи), які направляються прокурору.

42. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Супровідного листа до матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи), які направляються прокурору.

43. Порядок розміщення матеріалів досудового розслідування у кримінальному провадженні (кримінальній справі).

44. Зміст та процесуальний порядок оформлення Опису матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи).

45. Юридичні наслідки та значення складеного під час досудового розслідування Опису матеріалів кримінального провадження (кримінальної справи).

Навчальне видання

Чигрина Галина Леонідівна
Некрасов В'ячеслав Анатолійович
Довбаш Роман Сергійович
Айдемський Євген Володимирович
Домбай Марина Миколаївна

ПИСЬМОВІ ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДОКУМЕНТИ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ: ПРАКТИКУМ

Навчальний посібник

Редактор — *І. Є. Бойко, Н. І. Гриціок, Л. Б. Дьомена*

Форматування та комп'ютерна верстка — *О. В. Лисенко*

Здано до друку 08.02.2016 р. Формат 70×108/16.
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».
Друк. арк. 29.2.
Наклад 300 прим. Замовлення № 570.

Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром Національного університету ДПС України
08200, вул. К. Маркса, 31, м. Ірпінь, Київська обл., Україна

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру видавців, виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції
Серія ДК № 4336 від 12.06.2012 р.