МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ

РОЗСЛІДУВАННЯ ПІДРОБЛЕННЯ ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ ПОДАЮТЬСЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ

Методичні рекомендації

Київ – 2025

УДК 343.132:343.52

Авторський колектив:

Удалова Л. Д., доктор юридичних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки (НАВС); **Тичина Д. М.,** доктор юридичних наук, старший науковий співробітник (НАВС); **Довбаш Р. С,** кандидат юридичних наук, доцент (НАВС); **Антощук А. О.,** кандидат юридичних наук, доцент (НАВС); **Чиж О. В.** магістр права; **Хижний Б. В.**, ад'юнкт (НАВС).

Рецензенти:

Пиріг І.В. – доктор юридичних наук, професор, професор кафедри криміналістики та домедичної підготовки Дніпровського державного університету внутрішніх справ;

Константинов Н.П. – керівник Територіального управління Бюро економічної безпеки у м. Києві.

Рекомендовано до друку науково-методичною радою Національної академії внутрішніх справ від 21 лютого 2025 року (протокол № 2)

Розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців [Текст]: метод. реком. / Д. М. Тичина, Р. С. Довбаш, А. О. Антощук та ін.; за заг. ред. Л. Д. Удалової. Київ: Нац. акад. внутр. справ, 2025. 148 с.

У методичних рекомендаціях на підставі узагальнення практики діяльності правоохоронних органів запропонована криміналістична методика розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, яка включає криміналістичну характеристику кримінального правопорушення, передбаченого ст. 205-1 КК України й практичні рекомендації щодо організації початкового етапу розслідування, тактики проведення окремих слідчих (розшукових) дій, основних заходів забезпечення кримінального провадження, а також використання спеціальних знань як засобу оптимізації діяльності правоохоронних органів України.

Видання призначене для працівників правоохоронних органів, а також курсантів і слухачів, науково-педагогічного складу закладів вищої освіти зі специфічними умовами навчання.

УДК 343.132:343.52

© Національна академія внутрішніх справ, 2025

ЗМІСТ

Вступ 4
1. Криміналістична характеристика підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців 7
2. Організація початкового етапу розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців 28
3. Взаємодія детективів Бюро економічної безпеки з іншими суб'єктами у кримінальних провадженнях щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців 37
4. Тактика проведення окремих слідчих (розшукових) дій та заходів забезпечення кримінального провадження під час розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців 52
4.1. Тактика проведення обшуку та огляду 52
4.2. Особливості витребування та тимчасового доступу до речей і документів 54
4.3. Тактика проведення допиту 71
4.4. Використання спеціальних знань і призначення окремих видів судових експертиз під час розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців 77
Список використаних і рекомендованих джерел 80
Додатки 84

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БЕБ	Бюро економічної безпеки
ВВП	валовий внутрішній продукт
ГК	Господарський кодекс
ДАСУ	Державна аудиторська служба України
Держфінмоніторингу	Державна служба фінансового моніторингу України
ДПС	Державна податкова служба
ЄДР	Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців і громадських формувань.
ЄРДР	Єдиний реєстр досудових розслідувань
ЗЗКП	заходи забезпечення кримінального провадження
КБВ	кінцевий бенефіціарний власник
КК	Кримінальний кодекс
КПК	Кримінальний процесуальний кодекс
МВС	Міністерство внутрішніх справ
ПДВ	податок на додану вартість
ПК	Податковий кодекс
СПД	суб’єкт підприємницької діяльності
СПФМ	суб’єкт первинного фінансового моніторингу
СРД	слідчі (розшукові) дії
ФСПД	фіктивний суб’єкт підприємницької діяльності
ЦК	Цивільний кодекс

Вступ

Нестабільність макроекономічної ситуації в Україні, періодичні кризові стани в економіці сприяють формуванню та розвитку в національній економіці міцного тіньового сектору. Глобального масштабу наразі набула його фіктивна складова, яка полягає у виведенні суттєвих фінансових коштів з легального економічного сектору шляхом криміналізації суспільства, перерозподілу мільярдних прибутків на користь окремих СПД й відтоку капіталу за кордон.

Це все сприяє підвищенню загрози економічній безпеці держави, посиленню вже існуючої соціально-економічної кризи та в подальшому призведе до низького рівня доходів України та суттєвого відставання від світових лідерів за рівнем ВВП. Найбільше це стосується поширенню фіктивної підприємницької діяльності, яка, в кримінальному аспекті, виражається в підробленні документів для проведення державної реєстрації та в результаті якої як держава в цілому так і інші суб'єкти економічних відносин зазнають значної економічної шкоди.

У вересні 2019 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес», яким ст. 205 КК України «Фіктивне підприємництво» було виключено, що зменшило можливості здійснення тиску на добросовісних платників податків. Однак дані зміни в законодавстві не були «зеленим світлом» для тіньового бізнесу, як могло б здатися спочатку, адже суб'єктами даного злочину були виключно юридичні особи, тоді як фізичні особи-підприємці вчиняли аналогічні протиправні діяння, але до кримінальної відповідальності не притягувалися. Отже, зручною заміною сталого визначення «фіктивне» підприємництво виявилася ст. 205-1 КК України.

Нова кваліфікація змінила суспільну небезпечність кримінального правопорушення і тепер предметом вчинення даного кримінального правопорушення стали підроблені документи, які подаються для державної реєстрації. Крім цього, одночасно і розширила коло осіб, які можуть притягуватися до відповідальності за вчинення такого кримінального правопорушення. Такими особами можуть стати не тільки засновники юридичних осіб, але й фізичні особи-підприємці. Відповідно зазнали змін і способи вчинення такого кримінального правопорушення.

Вищезазначене безпосередньо впливає і на процес досудового підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації

юридичної особи та фізичних осіб-підприємців. Так, відповідно до статистичної інформації Офісу Генерального прокурора до Єдиного реєстру досудових розслідувань було внесено відомості щодо вчинення кримінальних правопорушень передбачених ст. 205-1 КК України, у 2019 році – 478, у 2020 році – 635, у 2021 році – 407, у 2022 році – 88, у 2023 році – 245 і за перший квартал 2024 року – 76 фактів підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців.

Попри високо стабільну кількість вчинених кримінальних правопорушень вказаної категорії, загальний відсоток направлення кримінальних проваджень до суду із обвинувальним актом в середньому становить 27 %. Так у 2019 році направлено до суду із обвинувальним актом – 181 кримінальне провадження (38 %); у 2020 році – 233 (37 %), у 2021 році з 122 (30 %), у 2022 році – 20 (23 %), у 2023 році – 40 (16 %) і за перший квартал 2024 року – 13 (17%). Такі показники пояснюються тим, що вчинення кримінальних правопорушень передбачених ст. 205-1 КК України відрізняється: способами приховання під виглядом офіційних фінансових операцій; можливістю збереженням «таємниці» протягом певного періоду; обмеженим колом учасників протиправної, що в свою чергу обумовлюється значною часткою латентності у цій сфері (55–70 % кримінальних правопорушень залишаються невиявленими).

Тому, в таких умовах недооцінюється складність розслідування в умовах очевидності, що зумовило нагальну потребу в детальному дослідженні кримінальних правопорушень, щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, й розробці науково-практичних рекомендацій направлених на їх розслідування.

1. Криміналістична характеристика підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців

У 2019 р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до КК України та КПК України щодо зменшення тиску на бізнес», яким фіктивне підприємництво декриміналізоване, що зменшило можливості здійснення тиску на добросовісних платників податків. Однак внесені зміни не мінімізували тіньовий бізнес, адже зручною заміною сталого визначення «фіктивне» підприємництво виявилася ст. 205-1 КК України й легалізовано суб'єктів господарювання, діяльність яких фактично містить протиправні ознаки. Кінцевою метою діяльності суб'єктів господарювання, які займаються фіктивною діяльністю (фіктивним підприємництвом), в розрізі оподаткування господарської діяльності, є надання змоги ухиленню підприємствам реального сектору економіки від сплати податків, зборів, обов'язкових платежів. Тому, дієвим механізмом у провадженнях щодо ухилення від оподаткування в діяльності детективів органів БЕБ України є виявлення суб'єктів господарювання, що займаються фіктивною діяльністю та ціллю яких є надання підприємствам реального сектору економіки змоги формування витрат, що в подальшому зменшує сплату податку на прибуток, а також безпідставного формування податку на додану вартість.

На підтвердження, відповідно до наказу Міністерства фінансів України затверджено Критерії ризиків легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення [1], зокрема:

1) клієнт здійснює діяльність (належить до сектору), яка характеризується високим ризиком корупції;

2) клієнт використовує посередників, фінансові установи або інших спеціально визначених СПФМ, які не контролюються належним чином компетентними органами;

3) клієнт є новоствореним суб'єктом господарювання (період його діяльності з дати державної реєстрації є меншим ніж півроку);

4) клієнт, у якого структура власності чи організаційна структура управління є такими, що ускладнюють своєчасне визначення КБВ, та/або клієнт намагається приховати мету та характер своєї діяльності, реальних КБВ або суть своїх операцій, наприклад:

- в організаційній структурі управління або структурі власності клієнта є елемент номінального управління/власності;
- у структурі власності клієнта наявні довірчі (трастові) відносини;

---

[1] Про затвердження Критеріїв ризиків легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2022 № 465. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0258-23#Text

– наявна інформація про клієнта дає підстави підозрювати, що клієнт діє не від власного імені;

– клієнт затягує строки надання інформації для здійснення належної перевірки клієнта, намагається приховати від СПФМ деталі щодо своєї ділової діяльності;

5) наявна інформація про клієнта дає підстави підозрювати, що клієнт є фіктивною компанією або в структурі власності клієнта присутня фіктивна компанія, що унеможливлює визначення реального КБВ, наприклад:

– КБВ юридичної особи є учасником багатьох інших юридичних осіб, у деяких є керівником та/або бухгалтером/підписантом (уповноваженим на підставі акта юридичної особи, договору та/або довіреності);

– у статуті юридичної особи наявні обмеження повноважень керівника, який є КБВ (за умови володіння КБВ часткою в розмірі більше 50 відсотків статутного капіталу цієї юридичної особи);

– вчинення правочинів або звернення третьої особи за довіреністю у зв'язку з обмеженою дієздатністю КБВ, позбавленням волі або проходженням військової служби;

– наявність інформації про вплив та координацію дій третіми особами на прийняття рішень КБВ стосовно господарської діяльності юридичної особи;

– невизначеність, необізнаність КБВ у питаннях планування господарської діяльності юридичної особи надалі, її стратегічних цілей, розподілу та використання дивідендів;

– наявна інформація про неодноразове обмеження прав власника істотної участі / КБВ юридичної особи та/або самої юридичної особи щодо розпоряджання грошовими коштами, розміщеними на його/її рахунку(ах), виконання банком арешту коштів, що зберігаються на рахунку клієнта - юридичної особи, зупинення (подальше зупинення, продовження зупинення) здійснення фінансової (фінансових) операції (операцій) клієнта - юридичної особи за ініціативою банків / спеціально уповноваженого органу;

– невідповідність кола спілкування або комунікативного рівня спілкування (у тому числі переважне використання шаблонних мовних конструкцій із посиланням на законодавчі акти для ухилення від надання чітких відповідей) власника істотної участі / КБВ змісту та виду діяльності юридичної особи;

6) клієнт не має (у власності або користуванні) виробничих потужностей / торговельно-складських приміщень, інших активів, необхідних для ведення задекларованої господарської діяльності, або обсяги господарської діяльності незіставні з обсягами наявних активів;

7) клієнт веде бізнес у сфері надання послуг, разом з тим має незначні витрати на персонал чи підрядників або зовсім не має таких витрат, водночас повідомив про дохід, який є незіставним з доходом, який могли б отримати власники подібного бізнесу;

8) клієнт має значний обсяг активів (у власності або користуванні) для ведення господарської діяльності: значні виробничі потужності / торговельно-складські приміщення, інші активи, водночас повідомив про дохід, який є значно меншим ніж дохід, який могли б отримати власники подібного бізнесу, або про відсутність доходів;

9) кількість працівників, що працюють за цивільно-правовими угодами клієнта, не відповідає виду та обсягам задекларованої господарської діяльності;

10) бухгалтерські дані клієнта фіксують або наявна інформація про клієнта стосовно отримання клієнтом коштів у час або терміни, які є нелогічними для ведення задекларованої господарської діяльності;

11) бухгалтерські дані клієнта фіксують або наявна інформація про клієнта стосовно отримання позик від контрагентів, разом з тим відсутня інформація щодо повернення позик або планів клієнта стосовно їх повернення;

12) у клієнта відсутні необхідні бухгалтерські записи щодо здійсненої господарської діяльності (реалізації продукції, отриманої виручки);

13) клієнт використовує такі засоби розрахунків: вексель, бартер, відступлення прав вимоги, залік взаємної заборгованості;

14) клієнт здійснює діяльність без отримання доходів або вони формуються переважно за рахунок непрофільних (неосновних) видів діяльності;

15) результат руху грошових коштів від операційної діяльності має від'ємне значення протягом останніх кількох років та/або бізнес фінансується переважно за рахунок фінансової допомоги;

16) наявна інформація, що клієнт не дотримується вимог законодавства щодо подання звітності до податкового органу / органу статистики;

17) бухгалтерські дані клієнта фіксують або наявна інформація про клієнта щодо проведення фінансових операцій (здійснення клієнтом діяльності), що є складними, незвично великими або непритаманними для його діяльності, або не відповідають фінансовому стану клієнта (або соціальному статусу фізичної особи);

18) клієнт володіє або розпоряджається статками (багатством), джерела та історію походження яких неможливо підтвердити на підставі офіційних документів або їх копій, засвідчених в установленому порядку;

19) існує ризик, що джерела коштів клієнта мають незаконне походження;

20) клієнт вимагає надання послуг або проведення чи завершення фінансових операцій у надзвичайно стислі або прискорені терміни без розумних пояснень для цього, що ускладнить або не дасть можливість провести належну перевірку/оцінку ризику;

21) невідповідність інформації про доходи, яку надав клієнт, інформації, отриманій з інших джерел (наприклад, декларації, опубліковані офіційні дані про розмір доходів);

22) клієнт змінює платіжні умови для фінансової операції без обґрунтування або з підозрілим обґрунтуванням (наприклад, вносяться зміни, що дозволяють сплачувати кошти третій стороні);

23) клієнт без належного обґрунтування чи пояснення наполягає на здійсненні фінансової операції виключно або переважно за допомогою використання віртуальних активів, зокрема з метою збереження її анонімності;

24) клієнт пропонує надзвичайно високий рівень оплати за послуги СПФМ, які зазвичай не вартують такої плати та є більшими за ринкову ціну таких послуг (крім добросовісних домовленостей в угодах з клієнтом щодо отримання СПФМ значної премії за успішне надання послуг);

25) клієнт володіє незвично великими активами або здійснює надзвичайно великі операції порівняно з тим, що обґрунтовано можна очікувати від такого клієнта;

26) клієнт неохоче надає СПФМ відповідну інформацію та/або документи або СПФМ мають обґрунтовані підстави підозрювати, що надана інформація є недостовірною або недостатньою, документи є підробленими;

27) клієнт надає повноваження великій кількості осіб підписувати документи без достатніх обґрунтувань або комерційних підстав;

28) клієнт почав здійснювати активну фінансово-господарську діяльність після тривалого періоду бездіяльності;

29) клієнт має такі (реєстраційні) ознаки:

– адреса місцезнаходження клієнта є адресою масової реєстрації (за винятком адрес розміщення бізнес-центрів) або місцезнаходженням клієнта є вигадана адреса;

– зазначена адреса готелю як адреса реєстрації;

– постійно змінює місцезнаходження (місце проживання);

– відсутня адреса місцезнаходження (місця проживання);

– наявність інформації про реєстрацію клієнта за викраденими, втраченими документами або документами осіб, які померли або яких не існує;

– місцезнаходженням клієнта є квартира (кімната) за адресою, що є місцезнаходженням іншої юридичної особи, учасник(и) якої не є власником(ами) або пов’язаною(ими) особою(ами) власника такої квартири;

– наявна інформація, що власник істотної участі / КБВ клієнта не здійснювали дій щодо реєстрації юридичної особи та реєстрація юридичної особи відбулася без його відома;

– наявні факти неодноразової зміни КБВ та/або керівника клієнта, та/або зміни найменування юридичної особи за відсутності ознак економічної доцільності таких змін;

– наявні факти неодноразової зміни прізвища, імені та/або по батькові (за наявності) клієнта, КБВ та/або керівника клієнта;

– наявність інформації, що документи клієнта є викраденими, втраченими або документами осіб, які померли або яких не існує;

– систематична купівля товарів дистанційно з оформленням доставки на адреси, які не є його місцем проживання (перебування, реєстрації, знаходження);

– наявність інформації про використання IP-адрес інших клієнтів;

30) наявна інформація про клієнта дає підстави підозрювати, що клієнт може бути пов'язаним з Російською Федерацією та/або Республікою Білорусь, здійсненням військових злочинів та/або фінансуванням тероризму:

– є громадянином Російської Федерації та/або Республіки Білорусь (крім громадян таких держав, яким надано статус учасника бойових дій після 14 квітня 2014 року) та/або особою, місцем постійного проживання (перебування, реєстрації) якої є Російська Федерація та/або Республіка Білорусь;

– є юридичною особою - резидентом Російської Федерації та/або Республіки Білорусь;

– КБВ клієнта є громадянином Російської Федерації та/або Республіки Білорусь (крім громадян таких держав, яким надано статус учасника бойових дій після 14 квітня 2014 року) та/або особою, місцем постійного проживання (перебування, реєстрації) якої є Російська Федерація та/або Республіка Білорусь;

– засновником (учасником, акціонером) або власником клієнта прямо чи опосередковано через інші юридичні особи (трасти, інші подібні правові утворення) є Російська Федерація та/або Республіка Білорусь;

– щодо якого СПФМ під час здійснення моніторингу фінансових операцій із застосуванням ризик-орієнтованого підходу за результатами перевірки джерела коштів встановили, що джерело коштів, пов'язаних з фінансовою операцією такого клієнта, походить з Російської Федерації та/або Республіки Білорусь;

– який здійснює передачу (отримання) активів до (з) України, використовуючи депозитарні установи, банки, інші фінансові установи та небанківських надавачів платіжних послуг, місцем перебування та/або реєстрації яких є Російська Федерація та/або Республіка Білорусь;

– який звинувачувався чи звинувачується у тероризмі або колабораціонізмі чи його фінансуванні та/або пов'язаних із тероризмом/колабораціонізмом злочинах;

31) стосовно клієнта наявна інформація, що пов'язана з продуктами, послугами, операціями або каналами доставки, а саме:

– переказ коштів за кордон за відсутності зовнішньоекономічного договору (контракту), зокрема надання та повернення інвестицій (доходів від інвестиційної діяльності на території України), позик, кредитів, фінансової допомоги та інших запозичень, виплата дивідендів, відсотків, роялті;

– повернення за кордон іноземних інвестицій, а також доходів, прибутків, інших коштів у розмірі, який значно перевищує суму інвестицій;

– регулярне одержання/надання/повернення фінансової допомоги, позик, кредитів та інших запозичень;

– регулярне укладення строкових угод або використання інших похідних фінансових інструментів, особливо таких, якими не передбачено постачання базового активу, за фінансовими операціями з одним або кількома контрагентами, результатом чого є постійний прибуток або постійні збитки особи;

– купівля поза організованим ринком особами - резидентами пакетів акцій українських емітентів в осіб - нерезидентів за цінами, що перевищують межі встановленого спреду на організованому ринку або мають статус підозрілих поза організованим ринком;

– здійснення фінансової операції з цінними паперами на пред'явника, які не депоновано в депозитарних установах;

– здійснення операцій з цінними паперами, про які з надійних джерел відомо, що вони мають високий ризик бути використаними для легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення;

– регулярне здійснення особою фінансових операцій з векселями, якщо зазначена особа не є емітентом або отримувачем коштів за цими векселями та не має ліцензії професійного учасника ринків капіталу;

– здійснення фінансових операцій з цінними паперами, щодо яких Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку встановлено обмеження здійснення операцій;

– звернення клієнта щодо купівлі-продажу фінансових інструментів, зокрема, цінних паперів, які надають уявлення щодо постачання, придбання або ціни цінного паперу, що не відповідає дійсності, і призводять до встановлення на ринку інших цін, ніж ті, що існували б за відсутності таких операцій;

– набуття права власності на пакет цінних паперів за договорами дарування або міни, сумарна номінальна вартість яких дорівнює чи перевищує суму, визначену частиною першою статті 20 Закону;

– платежі, отримані від непов'язаних або невідомих третіх осіб, і платежі, отримані готівкою, коли це не є типовим способом оплати;

– сплата неустойки (пені, штрафу) за невиконання договору постачання товарів (виконання робіт, надання послуг) або за порушення умов договору в незвично великих сумах;

– відсутність зазначення в договорі обов'язку сплати штрафних санкцій за недотримання термінів платежів, постачання товарів та відсутність передбаченого забезпечення ними виконання своїх зобов'язань;

– регулярне та/або періодичне здійснення фінансових операцій з купівлі-продажу активів без фактичного їх постачання;

– здійснення регулярних операцій з відступлення права грошової вимоги;

– регулярне проведення фінансових операцій, характер яких дає підстави вважати, що метою їх здійснення є уникнення процедур належної перевірки;

– укладення та проведення правочинів з активами, які мають заплутаний або незвичний характер, не мають економічної доцільності (сенсу) або очевидної законної мети;

– велика частка готівкових операцій, що є невластивим для відповідного виду діяльності клієнта;

– намагання клієнта перевищити встановлену законодавством граничну суму розрахунку готівкою;

– неможливість встановлення контрагентів клієнта;

– передача активів, які містять складність процедури оцінки (наприклад, ювелірних виробів, дорогоцінного каміння, предметів мистецтва або антикваріату, віртуальних активів, об'єктів інтелектуальної власності), коли така передача не є типовою для зазначеного типу клієнта, його операцій;

– придбання фізичною особою ювелірних або побутових виробів з дорогоцінних металів та/або дорогоцінного каміння (однотипних виробів), та/або сертифікованого дорогоцінного каміння на суму, яка дорівнює або перевищує п'ятдесят мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановлених законом на день проведення операції;

– формування статутних капіталів суб'єктів господарювання без економічної доцільності (сенсу) або очевидної законної мети, формування їх у стислі строки;

– придбання у власність часток (акцій) у статутних (складених) капіталах суб'єктів господарювання, які перебувають на стадії банкрутства або в процесі припинення діяльності, без економічної доцільності (сенсу) або очевидної на те законної мети;

– безготівкові банківські перекази з використанням численних внутрішньокорпоративних переказів усередині групи (мережі) для приховування (маскування) аудиторського сліду (хронологічної послідовності записів аудиту);

– наполягання на передачі активів у незвично короткий або незвично довгий проміжок часу, який є нетиповим для певного виду угод, без явних на те юридичних, податкових, комерційних, економічних чи інших законних підстав;

– намагання отримати послугу або вчинити правочин шляхом введення в оману СПФМ (використання нечинних або підроблених документів, надання умисно неправдивих відомостей);

– операції або правочини містять ознаки шахрайства, зокрема: заниження або завищення сум виставлених рахунків за товари/послуги, неодноразове виставлення рахунків на оплату одних і тих же товарів/послуг, неправильно зазначені товари/послуги, недопостачання/постачання надлишкової кількості (наприклад, помилкові дані в транспортних накладних), багаторазовий продаж товарів/послуг;

– зміна клієнтом реквізитів банківського рахунку гравця або електронного платіжного засобу клієнта під час перерахування коштів на (з)

клієнтський(ого) рахунок(ку) гравця (особистий кабінет) в онлайн-системі організатора азартних ігор;

– спроба використання клієнтом викрадених електронних платіжних засобів, реквізитів посвідчень іншої особи;

– використання передплачених карток і електронних гаманців, зокрема під час здійснення розрахунків у мережі Інтернет;

– встановлення факту, що клієнт є гравцем в азартній грі та/або є учасником державної лотереї в кредит;

– спроби клієнта здійснити операції з рухомим та нерухомим майном, на яке накладено арешт;

– майно належить чи належало, чи буде використовуватися особою, яку було засуджено за злочини, пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму та фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення;

– рахунок клієнта використовується як транзитний для отримання та перерахування коштів надалі;

– клієнт - покупець товарів не є кінцевим отримувачем цих товарів;

32) стосовно клієнтів, які є юридичними особами - резидентами держав, є громадянами держав, та/або особами, місцем постійного проживання (перебування, реєстрації) яких є держави, КБВ яких є громадяни та/або особи, місцем постійного проживання (перебування, реєстрації) яких є такі держави засновником (учасником, акціонером) або власником яких прямо чи опосередковано через інші юридичні особи (трасти, інші подібні правові утворення) є держави:

– держави, що здійснюють збройну агресію проти України;

– держави (території), віднесені Кабінетом Міністрів України до переліку офшорних зон, згідно з додатком до розпорядження Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року N 143-р;

– непідконтрольні Україні території або тимчасово окуповані території України, або території, розташовані у зонах безпеки, прилеглих до району бойових дій;

– держави з переліку високоризикових держав (юрисдикцій) FATF, щодо яких застосовуються посилені заходи належної перевірки та/або контрзаходи з метою захисту міжнародної фінансової системи від постійних та значних ризиків відмивання коштів, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення (чорний список FATF);

– держави (території) мають стратегічні недоліки у сфері запобігання та протидії відповідно до заяв FATF (сірий список FATF);

– держави (території) визначені Європейською комісією як країни зі слабкими режимами запобігання та протидії;

– держави (території), яким притаманний підвищений ризик корупції;

– держави (території), яким притаманний підвищений ризик фінансування тероризму;

держави (території), які не співпрацюють у наданні інформації про бенефіціарне володіння (визначення таких країн встановлюється шляхом перегляду звітів про взаємну оцінку FATF або звітів Глобального форуму OECD щодо дотримання міжнародних стандартів прозорості оподаткування).

Криміналістична характеристика підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців – це основний структурний елемент інформаційно-пізнавальної моделі криміналістичної методики, який містить найбільш важливі ознаки кримінального правопорушення передбаченого ст. 205-1 КК України, зокрема щодо предмету злочинного посягання; способів вчинення; слідової картини; особи-злочинця на стадіях дореєстраційних, реєстраційних і післяреєстраційних дій. Такі структурні елементи криміналістичної характеристики містять перелік інформаційно-пізнавальних матеріалів (основних джерел), які включають відомості (фактичні дані) щодо юридичних осіб та/чи фізичних осіб-підприємців, зареєстрованих на підставі підроблених документів, і дають не тільки приводи, але й обґрунтовані підстави для початку кримінального провадження за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ст. 205-1 КК України (ст. 214 КПК України) та перелік матеріалів, достатніх для закінчення досудового розслідування у розумні строки.

Предмет злочинного посягання. Сьогодні, законодавством встановлений порядок державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, порядок легітимного документообігу, наповнення бюджетів різного рівня, облік зареєстрованих осіб – підприємців та ін. Відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» така реєстрація проводиться за місцезнаходженням юридичної особи або за місцем проживання фізичної особи – підприємця [2].

Відповідно до змісту ст. 205-1 КК України та ст. 24 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» вбачається, що предметом злочинного посягання можуть бути такі документи:

1) заповнена реєстраційна картка на проведення державної реєстрації юридичної особи, до якої може бути подана як додаток заява щодо обрання юридичною особою Спрощеної системи оподаткування та/або реєстраційна заява про добровільну реєстрацію як платника податку на додану вартість за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику;

2) примірник оригіналу (ксерокопію, нотаріально засвідчену копію) рішення засновників або уповноваженого ними органу про створення юридичної особи у випадках, передбачених законом;

---

[2] Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон від 15.05.2003 р. № 755-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text

3) два примірники установчих документів (у разі подання електронних документів - один примірник);

4) документ, що засвідчує внесення реєстраційного збору за проведення державної реєстрації юридичної особи; у разі подання електронних документів для проведення державної реєстрації юридичної особи підтвердженням внесення плати за проведення державної реєстрації юридичної особи є примірник електронного розрахункового документа;

5) у випадках, що передбачені законом, крім документів, які передбачені ч. 1 ст. 24 цього Закону, додатково подається (надсилається) копія рішення до Антимонопольного комітету або Кабінету Міністрів України про надання дозволу на узгоджені дії або на концентрацію суб'єктів господарювання;

6) у разі державної реєстрації фермерського господарства крім документів додатково подається копія Державного акта на право приватної власності засновника на землю, або копія Державного акта на право постійного користування землею засновником, або копія договору про право користування землею засновником, зокрема на умовах оренди;

7) у разі державної реєстрації юридичної особи, засновником (засновниками) якої є іноземна юридична особа, додатково подається документ про підтвердження реєстрації іноземної особи в країні її місцезнаходження, зокрема витяг із торговельного, банківського або судового реєстру;

8) якщо документи для проведення державної реєстрації юридичної особи подаються засновником останньої, додатково пред'являється його паспорт громадянина України або паспортний документ іноземця, якщо особою, уповноваженою засновником (засновниками) юридичної особи, - пред'являється її паспорт громадянина України або паспортний документ іноземця та надається документ, що засвідчує її повноваження, а в разі подання електронних документів документ, що засвідчує повноваження цієї особи, в електронній формі залучається до вищезгаданих документів.

Наприклад, *ОСОБА_4 за грошову винагороду, маючи умисел, спрямований на внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдивих відомостей, а також подання для проведення такої реєстрації документів, які містять завідомо неправдиві відомості, посягаючи на встановлений законодавством України порядок здійснення підприємницької діяльності та державної реєстрації СПД, за попередньою змовою з невстановленою слідством особою на ім`я ОСОБА_6, у вересні 2020 року здійснив внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи: ТОВ «Ника Агротрейд» (ТОВ «Ника Трейд») (код ЄДРПОУ 43818728) завідомо неправдивих відомостей, які у подальшому подав разом з невстановленою слідством особою на ім`я ОСОБА_6 державному реєстратору. Так, не маючи мети щодо реального здійснення фінансово-господарської діяльності, на початку вересня 2020 року ОСОБА_4,*

перебуваючи у місті Одеса, точну адресу слідством не встановлено, в денний час доби, з корисливих мотивів, з метою отримання грошової винагороди, вступив у змову із невстановленою особою на ім`я ОСОБА_6 та надав згоду останньому зареєструвати на своє ім`я ТОВ «Ника Агротрейд» (ТОВ «Ника Трейд») (код ЄДРПОУ 43818728). Під час даної зустрічі, вищевказані особи домовились про надання ОСОБА_4 необхідних для державної реєстрації юридичної особи документів, а саме: паспорту громадянина України ОСОБА_4 та реєстраційного номеру облікової картки платника податків (ідентифікаційного коду) останнього. Після цього, невстановлена досудовим слідством особа на ім`я ОСОБА_6, отримавши від ОСОБА_4 вказані документи, за невстановлених обставин, забезпечила виготовлення документів ТОВ «Ника Агротрейд» (ТОВ «Ника Трейд») (код ЄДРПОУ 43818728), які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичних осіб і які містили завідомо неправдиві відомості [3].

Також, *04 лютого 2019 року у денний час доби ОСОБА_3, перебуваючи у приміщенні, яке розташоване за адресою: м. Київ, вул. Васильківська, 2, де здійснювала діяльність приватний нотаріус Київського міського нотаріального округу ОСОБА_5, діючи умисно з корисливих мотивів за вказівкою невстановленої досудовим розслідуванням особи, внесла завідомо неправдиві відомості в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, а саме у акт приймання-передачі часток і одноосібного рішення учасника від 04.02.2019 в частині придбання нею частки в статутному капіталі ТОВ «Мікленд» (код ЄДРПОУ 41625148), зміни місця знаходження товариства, призначення її директором та проведення державної реєстрації змін* [4].

Тут варто наголосити на ідентифікації осіб і перевірці дотримання дозвільних умов. Вирішення цих проблем повинно бути розподілено між органами нотаріату, державної реєстрації та власниками відповідних баз даних. *Необхідно розробити механізми взаємодії Державної податкової служби, Бюро економічної безпеки, Мін'юсту та інших центральних органів виконавчої влади – власників спеціальних інформаційних систем чи документальних баз даних щодо запобігання таким кримінальним правопорушенням ще на стадії подання документів.*

Зазначені пропозиції можуть бути вирішені тільки шляхом інформаційної інтеграції на державному рівні, тобто створення відомчих електронних баз даних, в тому числі і конфіденційних даних, їх взаємодія «on line», широке використання інших високих інформаційних технологій .

Головними механізмами запобігання створенню підприємств, що утворюються на основі недостовірних даних з метою ухилення податків, повинні бути такі заходи:

---

[3] Справа № 494/1180/21. Березівський районний суд Одеської області. URL: https://reyestr.court.gov.ua/Review/494118021

[4] Справа № 752/6025/20. Голосіївський районний суд м. Києва. https://reyestr.court.gov.ua/Review/752602520

відповідна перевірка достовірності даних на дореєстраційному етапі, тобто в органах нотаріату (з введенням кримінальної відповідальності нотаріусів);

надання вищих пріоритетів у розробці відповідних автоматизованих баз даних, в першу чергу, Єдиної державної автоматизованої паспортної системи та доступу до них;

боротьба з так званими «дутими» статутними фондами суб'єктів господарювання, для чого необхідно запровадити інститут оцінювачів майна та майнових прав.

має провадитись органами державної влади, яким чинним законодавством надані відповідні повноваження. Саме від ефективної та плідної співпраці зазначених державних органів залежить боротьба з фіктивним підприємництвом.

Крім того, не передбачено ніякої відповідальності (кримінальної чи адміністративної) за підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців:

керівників неприбуткових установ (організацій);

керівників легальних СПД (контрагентів), які умисно користуються послугами фіктивних фірм, що укладають фіктивні угоди;

фізичних осіб СПД з організаційно-правовою формою індивідуального підприємництва.

Способи вчинення кримінального правопорушення. Стаття 205-1 КК України передбачає відповідальність за внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця, завідомо неправдивих відомостей, а також умисне подання для проведення такої реєстрації документів, які містять завідомо неправдиві відомості.

До способів вчинення злочинних дій передбачених ст. 205-1 КК України слід віднести:

1) внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця, завідомо неправдивих відомостей. Внесення до документів неправдивих відомостей означає практичне включення до тексту інформації, яка повністю або частково не відповідає дійсності. При цьому форма документа та всі його реквізити відповідають необхідним вимогам. Повна або часткова зміна змісту документа чи його реквізитів, проте не шляхом внесення до нього неправдивих відомостей, а здійснення виправлень, підчисток, дописування чи інших подібних методів. Тобто, це є свого роду протилежною дією стосовно внесення до документа неправдивих відомостей, оскільки неправдиві відомості у цьому випадку до документа не вносяться, а виправляються або знищуються відомості, що вже є у документі та відповідають дійсності. Наприклад, *ОСОБА_4, перебуваючи 05.06.2018, 21.06.2018 та 06.02.2019 у приміщенні приватного нотаріуса Харківського міського нотаріального округу Харківської області ОСОБА_6,*

розташованому за адресою: м. Харків, вул. Чернишевська, 45-а, тобто на території Київського району м.Харкова та 19.02.2019 перебуваючи у приміщенні приватного нотаріуса Харківського міського нотаріального округу ОСОБА_7, розташованого за адресою: м.Харків, вул. Отакара Яроша, 18, тобто на території Дзержинського району м. Харкова, діючи умисно та свідомо, за попередньою змовою групою осіб, усвідомлюючи протиправний характер своїх дій, а також той факт, що він не буде формувати статутний капітал товариств, здійснювати керівництво підприємствами, вести їх господарську діяльність та бути їх керівником, керуючись корисливим мотивом, засвідчив своїм підписом заздалегідь підготовлені невстановленими слідством особами проекти установчих та реєстраційних документів, які відповідно до закону необхідні для проведення державної реєстрації змін до відомостей про юридичну особу: ТОВ «Востокторгмаш» (код 41971336) діюча назва «Тайфунстор», ТОВ «Левнек Інвестментс» (код42257812), ТОВ «Адмінікс» діюча назва «ІТГО Україна» та ТОВ «Компанія Інвест-Маркет» діюча назва «Агрокомпани плюс» (код 38811757), чим здійснив внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації (перереєстрації), завідомо неправдивих відомостей, які на підставі виписаної ОСОБА_4 довіреності, 06.06.2018, 21.06.2018, 07.02.2019 та 21.02.2019 подані до Департаменту реєстрації Харківської міської ради (м. Харків, майдан Конституції, 7), для проведення державної реєстрації змін до установчих документів юридичної особи: ТОВ «Востокторгмаш» діюча назва «Тайфунстор, ТОВ «Левнек Інвестментс», ТОВ «Адмінікс» діюча назва «ІТГО Україна» та ТОВ «Компанія Інвест-Маркет» діюча назва «Агрокомпани плюс», на підставі яких 07.06.2018, 21.06.2018, 07.02.2019, 08.02.2019 та 21.02.2019 державним реєстратором здійснено державну реєстрацію змін до установчих документів юридичної особи ТОВ «Востокторгмаш» (діюча назва «Тайфунстор»), ТОВ «Левнек Інвестментс», ТОВ «Адмінікс» діюча назва «ІТГО Україна» та ТОВ «Компанія Інвест-Маркет» діюча назва «Агрокомпани плюс», щодо зміни найменування юридичної особи, зміни місцезнаходження юридичної особи, зміни керівника або відомостей про керівника юридичної особи, зміни складу засновників (учасників) юридичної особи, про що в ;Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань 07.06.2018 внесено запис № 14801050001076099, 21.06.2018 внесено запис № 14801020000077258, 07.02.2019 внесено запис № 14801070002075646, 08.02.2019 внесено запис № 14801050003075646 [5];

2) умисне подання для проведення реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця документів, які містять завідомо неправдиві відомості. Наприклад, *встановлено, що ОСОБА_4, на прохання невстановленої досудовим розслідуванням особи на ім`я ОСОБА_6, за*

[5] Справа № 638/123/21. Дзержинський районний суд м. Харкова. URL: https://reyestr.court.gov.ua/Review/63812321

винагороду в розмірі 3000 грн, погодилась зареєструватись як фізична-особа підприємець із зазначенням в реєстраційних документах адреси свого місця проживання, зазначити види діяльності згідно з КВЕД 46.90 (Неспеціалізована оптова торгівля), 46.31 (Оптова торгівля фруктами й овочами), 02.30 (Збирання дикорослих недеревних продуктів), а також відкрити розрахунковий рахунок фізичної особи-підприємця ОСОБА_4 та отримати електронний ключ до рахунку, який передати цій же особі на ім`я ОСОБА_6.

У подальшому, ОСОБА_4, достовірно знаючи, що здійснювати підприємницьку діяльність за вказаною адресою, в тому числі за обраними видами діяльності згідно КВЕД, не буде, реалізовуючи злочинний умисел, направлений на внесення завідомо неправдивих відомостей у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації фізичної особи-підприємця, перебуваючи 30.05.2018 в приміщенні Управління державної реєстрації юридичного департаменту Львівської міської ради, що знаходиться за адресою: АДРЕСА_2, внесла неправдиві відомості в реєстраційні документи фізичної особи-підприємця ОСОБА_4 (код НОМЕР_1), а саме: в заяву про державну реєстрацію фізичної особи-підприємця від 30.05.2018 та в заяву про застосування спрощеної системи оподаткування від 30.05.2018, вказавши фактичне місце провадження господарської діяльності фізичної особи-підприємця: АДРЕСА_1, а також зазначила види діяльності згідно з КВЕД 46.90 (Неспеціалізована оптова торгівля), 46.31 (Оптова торгівля фруктами й овочами), 02.30 (Збирання дикорослих недеревних продуктів) та подала їх Державному реєстратору для державної реєстрації фізичної особи-підприємця. На підставі вказаних документів, 30.05.2018 Державним реєстратором проведено державну реєстрацію ФОП ОСОБА_4, про що в Єдиному державному реєстрі зроблено запис за № 24150000000089806.

Крім цього, ОСОБА_4 відкрила АТ АКБ «Львів» розрахунковий рахунок фізичної особи-підприємця ОСОБА_4 та отримала електронний ключ до рахунку, який передала невстановленій досудовим розслідуванням особі на ім`я ОСОБА_6. [6];

3) складання документів державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця – це повне виготовлення документа, який містить інформацію, що не відповідає дійсності. При цьому форма та реквізити документа відповідають необхідним вимогам. Наприклад, *усвідомлюючи противоправний характер дій, запропонованих невстановленою особою, ОСОБА_3, перебуваючи у скрутному матеріальному становищі, діючи з корисливих мотивів та не маючи у дійсності наміру здійснювати господарську діяльність, погодився на таку незаконну пропозицію, вступивши таким чином у попередню змову із зазначеною особою*

---

[6] Справа № 462/567/21. Залізничний районний суд м. Львова. URL: https://reyestr.court.gov.ua/Review/46256721

і до початку злочину домовився про спільне його вчинення. Реалізовуючи спільний з невстановленою особою злочинний умисел, направлений на внесення завідомо неправдивих відомостей у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, а також умисного подання для проведення такої реєстрації документів, які містять завідомо неправдиві відомості, ОСОБА_3 через декілька днів надав згаданій невстановленій особі копію власного паспорту громадянина України серії НОМЕР_1, виданого 20 березня 2012 року Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві та реєстраційного номеру облікової картки платника податків НОМЕР_2, необхідні для складання документів, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи. Отримавши дані документи, невстановлена особа, реалізуючи спільні з ОСОБА_3 злочинні наміри, у вересні 2019 року, у невстановленому місці та за невстановлених обставин забезпечила виготовлення у встановленій законом формі проектів документів, необхідних для проведення державної реєстрації ТОВ «Оріджин Білд», а саме установчих та реєстраційних документів щодо придбання ОСОБА_3 вказаного СПД, які містили завідомо неправдиві відомості про мету і предмет діяльності підприємства, його місцезнаходження, розмір майнового внеску до статутного капіталу тощо, а саме: акт приймання передачі частки в статутному капіталі ТОВ «Оріджин Білд», код ЄДРПОУ 42927984 від 09.09.2019 року; Статут ТОВ «Оріджин Білд», нова редакція, ідентифікаційний код юридичної особи 42927984, затверджений рішенням єдиного учасника ТОВ «Оріджин Білд» (рішення №09/09/19 від 09.09.2019), а також рішення №09/09/19 єдиного учасника ТОВ «Оріджин Білд» код ЄДРПОУ 42927984 від 09.09.2018 [7];

4) видача неправдивих документів, що посвідчують державну реєстрацію юридичної особи або фізичної особи – підприємця. Доказами фіктивності конкретного підприємства можуть визнаватися, зокрема: реєстрація підприємства на підставну особу, за підробленими, втраченими, позиченими або викраденими документами, померлих осіб, за вигаданою юридичною адресою; внесення в установчі документи неправдивих даних про засновників і керівників підприємства або про інші обставини; залучення до протиправної діяльності у формі призначення на посаду керівника реально існуючого громадянина із специфічним соціальним статусом (малозабезпечені, психічно хворі тощо); відсутність ознак діяльності фірми, зазначеної в установчих документах; короткий термін існування підприємства (як правило, не перевищує одного податкового періоду, що зводить нанівець можливість контролю за його діяльністю; звідси і відповідна термінологія: фірми-одноденки, квартальні фірми, проліски тощо); відсутність руху коштів підприємства на його банківських рахунках або, навпаки, занадто великий обсяг фінансових операцій на банківських рахунках підприємства, яке нещодавно зареєструвалось;

---

[7] Справа № 755/3831/21. Дніпровський районний суд м. Києва. URL: https://reyestr.court.gov.ua/Review/755383121

5) *»дроблення бізнесу»*. Використання таких механізмів може свідчити про розроблення та використання схем із метою ухилення від сплати податків, що полягають в штучному розподілі ведення бізнесу юридичної особи через інших суб'єктів господарювання, зокрема залучення фізичних осіб-підприємців (далі - ФОПи), які мають право застосовувати спрощену систему оподаткування.

За результатами такої діяльності бюджет держави недоотримує значний обсяг податків, результатом цього є зменшення спроможності фінансування нагальних потреб нашої країни. Зазвичай такі схеми характеризуються певними ознаками, що свідчать про зв'язки між юридичною особою та ФОПами (Група):

випадки надання однією особою до фінансової установи пакета документів на встановлення ділових відносин з юридичною особою та ФОПами, у тому числі одночасно;

спільна адреса місця знаходження юридичної особи та ФОП;

спільне місце реалізації товарів і послуг (адреса магазину, інтернет-сайту);

юридична особа та/або ФОПи мають спільних власників, представників, бухгалтерів, довірених осіб тощо;

у ФОП зазвичай немає необхідних ресурсів для ведення діяльності, включаючи діяльність з юридичною особою;

Про зв'язки між юридичною особою та ФОПами можуть свідчити також інші ознаки, зокрема, характер операцій, включаючи їх обсяг, регулярність і мету.

Додатковими ознаками щодо належності клієнтів до Групи, можуть бути:

значні надходження на рахунки ФОП від юридичної особи або інших суб'єктів господарювання Групи;

сплата юридичною особою послуг ФОП, вартість яких складно оцінити (оренда, маркетингові, інформаційні послуги, реклама тощо);

надання юридичною особою фінансової допомоги ФОП;

значний обсяг фінансових операцій за рахунками новоствореного ФОП;

здійснення ФОП фінансових операцій протягом короткого періоду часу (два-три місяці) на загальну суму, що досягає граничного обсягу доходу на рік відповідно до обраної групи платників податків;

послідовне здійснення групою ФОП діяльності, зазначеної в попередньому абзаці;

використання одного платіжного терміналу фінансової установи кількома суб'єктами господарювання.

Вищезазначений перелік ознак не є вичерпним. Фінансові установи мають право визначати самостійно інші ознаки, що можуть свідчити про відповідні зв'язки.

Насамперед із метою виявлення вищезазначеної схеми з урахуванням наведених вище ознак на етапі встановлення ділових відносин з юридичною особою під час здійснення заходів належної перевірки фінансові установи необхідно встановити мету та характер майбутніх ділових відносин. Водночас фінансові установи не повинні обмежуватися лише з'ясуванням переліку видів

діяльності клієнтів, які належать до Групи, за КВЕД, що по суті не розкривають реальної/фактичної суті діяльності кожного з них.

Фінансова установа, використовуючи ризик-орієнтований підхід, з метою розуміння реальної/фактичної суті діяльності клієнта, включаючи клієнта ФОП, і на етапі встановлення ділових відносин, і в подальшому в процесі обслуговування має встановлювати інформацію про спосіб реалізації товару, наявність торгового майданчика або найменування інтернет-магазина, найменування сайту, через який здійснюється торгівля продукцією, наявність торговельно-складських приміщень, інших ресурсів, достатніх для ведення клієнтом задекларованої господарської діяльності тощо. Крім того, фінансова установа має забезпечити належне документування встановленої інформації, а також результатів її аналізу на етапі встановлення ділових відносин та під час здійснення моніторингу ділових відносин/фінансових операцій; під час здійснення моніторингу ділових відносин клієнтів, включаючи аналіз їх фінансових операцій, мають приділяти увагу належному виявленню критеріїв ризику та індикаторів підозрілості фінансових операцій/діяльності. З урахуванням зазначеного під час здійснення належної перевірки необхідно аналізувати діяльність клієнтів на предмет наявності критеріїв ризику фіктивності, притаманних діяльності/операціям клієнтів, ознакам, зазначеним у цьому листі, а також приділяти увагу виявленню індикаторів підозрілості фінансових операцій / діяльності.

Індикатори підозрілості фінансових операцій, що також можуть свідчити про здійснення діяльності, спрямованої на уникнення сплати податків, а саме:

клієнт (представник клієнта) не може зрозуміло пояснити, у чому полягає його ділова діяльність (характер діяльності);

характер фінансової операції та/або обставини, за яких вона ініціюється, дають підстави вважати, що вона здійснюється від імені та/або на користь іншої сторони, особа якої не розкрита;

рахунками кількох клієнтів, між якими немає логічно пояснюваних взаємозв’язків, управляє один і той самий представник;

невідповідність фактичних обсягів фінансових операцій заявленим клієнтом - юридичною особою та ФОП на етапі встановлення ділових відносин із банком / під час його обслуговування тощо.

Якщо за результатами проведеного аналізу фінансовою установою встановлено належність клієнтів до Групи, а також є підстави вважати, що відповідна діяльність суб’єкта господарювання може бути пов’язана з ухиленням від сплати податків, фінансові установи мають вжити дієвих заходів, включаючи повідомлення спеціально уповноваженому органу про такі фінансові операції (діяльність), а також прийняття рішення щодо подальших ділових відносин з урахуванням виявлених ризиків у порядку, визначеному законодавством.

Відповідно до ст. 56 Господарського кодексу України суб’єкт господарювання може бути утворений за рішенням власника (власників) майна або уповноваженого ним (ними) органу, а у випадках, спеціально передбачених законодавством, також за рішенням інших органів, організацій

і громадян шляхом заснування нового, реорганізації (злиття, приєднання, виділення, поділу, перетворення) діючого (діючих) суб'єкта (суб'єктів) господарювання з додержанням вимог законодавства. Суб'єкти господарювання можуть утворюватися шляхом примусового поділу (виділення) діючого суб'єкта господарювання за розпорядженням антимонопольних органів відповідно до антимонопольно-конкурентного законодавства України. Підприємство вважається створеним з моменту його державної реєстрації, а відтак, моментом закінчення кримінального правопорушення можна вважати момент здійснення державної реєстрації фіктивного підприємства. Для процесу розслідування названого кримінального правопорушення криміналістично значущою є низка не тільки дореєстраційних і реєстраційних, а й післяреєстраційних дій, а саме: взяття на облік у територіальних органах державної податкової служби, державних цільових фондів, одержання дозволів на виготовлення штампів і печаток, а також виготовлення і одержання останніх, відкриття банківських рахунків, одержання дозволів (узгоджень) на початок роботи, дозволів (ліцензій) і патентів на здійснення певних видів господарської діяльності.

На підготовчому етапі організатори створення підприємства приймають рішення про створення СПД – юридичної особи (підприємства) і вирішують низку організаційних питань, до числа яких належать: визначення мети створення і предмета діяльності підприємства; обрання організаційно-правової форми створюваної юридичної особи, обрання місця державної реєстрації (адміністративної одиниці) з урахуванням мети створення підприємства, наявних зв'язків, технічних можливостей, нерухомого майна тощо; підшуковування юридичної адреси та укладання відповідного договору (купівлі-продажу, міни, оренди, безоплатного користування тощо) або підшуковування на роль засновника особи, яка мешкає (зареєстрована) на території необхідної адміністративної одиниці; підшуковування осіб на роль засновників та керівників підприємства; визначення порядку формування статутного фонду; підготовка пакету установчих документів; нотаріальне посвідчення підписів засновників на установчих документах юридичної особи; підготовка і нотаріальне посвідчення доручення співзасновників на відкриття тимчасового рахунку і внесення на нього грошових коштів (у разі формування статутного фонду грошовими коштами); відкриття тимчасового рахунку і внесення на нього грошових коштів; сплата збору за державну реєстрацію юридичної особи. здійснення кожної з перерахованих дій може супроводжуватися консультуванням з фахівцями у даній галузі (юрисконсультами, адво- катами, нотаріусами).

Реєстраційний етап створення підприємства полягає у діях з надання відповідного пакету документів до офіційних установ з метою державної реєстрації суб'єкта підприємництва.

Післяреєстраційний етап створення підприємства складається з системи дій щодо реєстрації підприємства в органах Державного комітету статистики України, виготовлення печатки і штампу, реєстрації в органах пенсійного

фонду України, виконавчій дирекції Фонду соціального страхування по тимчасовій втраті працездатності, органах Фонду загальнообов'язкового соціального страхування на випадок безробіття, органах Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України, органах Державної податкової служби України, митної служби України, відкриття банківського рахунку. Для того щоб підприємство могло розпочати свою діяльність, необхідно одержати дозволи (погодження) на початок роботи в територіальних органах державного пожежного нагляду, санітарно-епідеміологічного контролю та ін., необхідні для здійснення певних видів господарської діяльності.

Характеристика слідів вчинення кримінального правопорушення. Типовими об'єктами, які зберігають інформацію про подію кримінального правопорушення є:

1) документи на створення суб'єкта підприємницької діяльності (реєстраційні).

Варто звернути увагу на наведений перелік у ст. 17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців», а саме: заява про державну реєстрацію створення юридичної особи. У заяві про державну реєстрацію створення юридичної особи, утвореної в результаті поділу, виділу, додатково зазначаються відомості про відокремлені підрозділи в частині їх належності до юридичної особи - правонаступника. У заяві про державну реєстрацію створення юридичної особи приватного права може зазначатися, що вона діє на підставі модельного статуту, а також прохання заявника про реєстрацію юридичної особи платником податку на додану вартість та/або обрання спрощеної системи оподаткування, та/або включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій. Якщо модельний статут є багатоваріантним, у заяві про державну реєстрацію створення юридичної особи приватного права зазначається редакція модельного статуту, на підставі якого вона діє; примірник оригіналу (нотаріально засвідчену копію) рішення засновників, а у випадках, передбачених законом, – рішення відповідного державного органу, про створення юридичної особи; документ, що підтверджує створення громадського формування, відповідність статуту юридичної особи, на підставі якого діє громадське формування, – у разі державної реєстрації громадського формування, що є самостійним структурним підрозділом у складі іншої юридичної особи; відомості про керівні органи громадського формування (ім'я, дата народження керівника, членів інших керівних органів, реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності), посада, контактний номер телефону та інші засоби зв'язку), відомості про особу (осіб), яка має право представляти громадське формування для здійснення реєстраційних дій (ім'я, дата народження, контактний номер телефону та інші засоби зв'язку); установчий документ юридичної особи - у разі створення юридичної особи на підставі власного установчого документа; документ про сплату адміністративного збору; документ, що підтверджує реєстрацію іноземної особи у країні її

місцезнаходження (витяг із торговельного, банківського, судового реєстру тощо), - у разі створення юридичної особи, засновником (засновниками) якої є іноземна юридична особа; примірник оригіналу (нотаріально засвідчена копія) передавального акта – у разі створення юридичної особи в результаті перетворення або злиття; примірник оригіналу (нотаріально засвідчена копія) розподільчого балансу – у разі створення юридичної особи в результаті поділу або виділу; документи для державної реєстрації змін про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі, визначені частиною четвертою цієї статті, – у разі створення юридичної особи в результаті виділу; документи для державної реєстрації припинення юридичної особи в результаті злиття та поділу - у разі створення юридичної особи в результаті злиття та поділу; список учасників з'їзду, конференції, установчих або загальних зборів членів профспілки; документ, що містить інформацію про розмір обов'язкових платежів та інших обов'язкових витрат, сплата яких є необхідною для започаткування діяльності товариства; структуру власності за формою та змістом, визначеними відповідно до законодавства; витяг, виписка чи інший документ з торговельного, банківського, судового реєстру тощо, що підтверджує реєстрацію юридичної особи – нерезидента в країні її місцезнаходження, – у разі, якщо засновником юридичної особи є юридична особа – нерезидент; копія документа, що посвідчує особу та підтверджує громадянство (підданство) особи, яка є кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи (нотаріально засвідчена або засвідчена кваліфікованим електронним підписом особи, уповноваженої на подання документів для державної реєстрації створення юридичної особи, якщо такий документ оформлений без застосування засобів Єдиного державного демографічного реєстру) [8].

2) предмети (печатки, штампи, зразки бланків тощо);

3) електронні носії інформації (системні блоки комп'ютерів, жорсткі та гнучкі магнітні диски, лазерні диски тощо);

4) пам'ять людей (ідеальні сліди).

Загалом, державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємці врегулюють наступні нормативно-правові акти: *наказ Міністерства юстиції України від 18 листопада 2016 року №3268/5 «Про затвердження форм заяв у сфері державно реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань», зареєстрований у Міністерстві юстиції 18 листопада 2016 року за № 1500/29630;* наказ Міністерства юстиції України від 09.02.2016 № 359/5 «Про затвердження Порядку державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що не мають статусу юридичної особи»; постанова Кабінету Міністрів України від 25.12.2015 № 1133 «Про надання послуг у сфері державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та

[8] Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон від 15.05.2003 р. № 755-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text

громадських формувань у скорочені строки»; наказ Міністерства юстиції України від 23.03.2016 № 784/5 «Про затвердження Порядку функціонування порталу електронних сервісів юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що не мають статусу юридичної особи», Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 23 березня 2016 р. за № 427/28557.

Особа злочинця. Основними криміналістичними характеристиками осіб, які вчиняють протиправні дії передбачені ст. 205-1 КК України у переважній більшості є: чоловіки – 77 %, віком від 25 до 45 років – 81 %, одружені – 38 %, із базовою вищою освітою 100 %, із них вища – 29 %, українці – 86 %, безробітні – 81 %, працюючі – 19 % (підприємці – 43 %, службовці – 14 %. У 75 % кримінальних проваджень простежується груповий характер злочинної діяльності, із них за попередньою змовою – 61 %; організованою групою – 10 %; групою осіб – 3 %; злочинною організацією – 1 %). У 81 % до організованих груп належали керівники підприємств та організацій; головні бухгалтери, та їх заступники.

На основі виокремлення способу вчинення кримінального правопорушення, таких осіб варто класифікувати на:

1) звичайних – під впливом різних податкових причин вирішили створити суб'єкт підприємницької діяльності – 15 %;

2) ситуативних – під дією конкретної несприятливої ситуації за мізерну винагороду дають згоду на реєстрацію чи перереєстрацію на своє ім'я суб'єктів підприємницької діяльності – 35 %;

3) цільових – з домінуючим мотивом звичної, стереотипної кримінальної поведінки, яка полягає у створенні за підробленими документами фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності з метою ухилення від сплати податків – 40 %;

4) організованих – група працівників юридичних фірм чи приватні особи, основним видом діяльності яких є реєстрація «під ключ» суб'єктів підприємницької діяльності з метою ухилення від сплати податків – 10 %.

2. Організація початкового етапу розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців

Початковий етап розслідування спрямований на інтенсивний пошук, виявлення та закріплення доказів. Складнощі на початковому етапі викликані недостатньою якістю і кількістю первинних матеріалів, а також низькою кваліфікацією детективів. Опитані детективи підтвердили, що кримінальні провадження за ст. 205-1 КК України зазвичай направляють до суду (97 %), проте встановлення доказів основного кримінального правопорушення передбаченого ст. 212 КК України викликає певні труднощі (67 %). Об'єктивно ускладнюють процес розслідування: недосконаліть чинного кримінального законодавства (54 %); неналежний рівень взаємодії правоохоронних органів та обміну інформацією (45 %); корупційні вияви та протидія зацікавлених осіб (42 %); потреба одночасного проведення комплексу процесуальних дій.

Встановленню підлягають такі обставини:

1) назва суб'єкта господарювання; посадові особи, засновники суб'єкта підприємницької діяльності; адреса реєстрації; наявність пояснення посадових осіб, засновників; реєстраційну дію, яка була проведена шляхом підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців та інші наявні факти;

2) визначення характеру й розміру шкоди, завданої кримінальним правопорушенням;

3) виявлення та закріплення слідів кримінального правопорушення (дослідження різних категорій документів);

4) встановлення зв'язків з іншими правопорушеннями (всіма епізодами злочинної діяльності, ознаками споріднених і супутніх кримінальних правопорушень).

Розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців повинно становити чітко спланований процес, спрямований на встановлення істини за всіма епізодами створення (придбання) і використання підприємства, у тому числі й фіктивного. План розслідування на початковому етапі має бути зорієнтований на перевірку достовірності, уточнення фактичних даних, які слугували основою для внесення відомостей до ЄРДР, збирання нових фактичних даних і попередження можливих спроб зацікавлених осіб приховати сліди кримінального правопорушення передбаченого ст. 212 КК України.

Примірний план розслідування кримінального провадження, як правило складається з першочергових СРД, однак в будь-якому випадку повинен включати наступні процесуальні дії:

провести огляд АІС «Податковий блок» з метою встановлення інформаційних даних суб'єкта підприємницької діяльності; банківських документів, документів реєстраційної справи, документів отримання ЕЦФ на предмет наявності інформації про номери мобільних телефонів; «Єдиний державний реєстр судових рішень» (reyestr.court.gov.ua) з метою встановлення судових рішень з ФСПД.

Варто наголосити, що з 2013 р. в органах ДПС України усіх рівнів введено в експлуатацію систему «Податковий блок» (наказ ДПС України від 24.12.2012 № 1197). Реалізацією Проєкту модернізації закладено міцний технологічний фундамент для подальшої розбудови податкової служби, її перетворення у сервісну службу та переходу на якісно новий рівень взаємодії з платниками податків. Зокрема, створено інформаційну систему «Податковий блок», яка надала можливість значно розширити спектр послуг для платників податків, спростила систему адміністрування на всіх рівнях, звела до мінімуму необхідність у спілкуванні платників податків з працівниками органів ДПС України.

Системою «Податковий блок» передбачено впровадження чотирьох підсистем-сегментів операційної діяльності органів податкової служби:

I) реєстрація платників податків;

II) обробка податкової звітності та платежів;

III) облік платежів;

IV) податковий аудит.

Ці підсистеми шляхом використання сучасних інформаційних технологій запроваджують удосконалені процеси адміністрування податків.

Реєстрація платників податків. Підсистема, забезпечує спрощення процедури взяття на облік та реєстрації платників податків в органах ДПС шляхом електронного обміну інформацією з іншими органами державної виконавчої влади та отримання повних та точних даних щодо суб'єктів оподаткування (платників податків) та об'єктів оподаткування. Так, підсистема «Реєстрація платників податків» відображає принцип отримання Державною податковою службою України реєстраційних даних суб'єктів господарювання та змін до них від Укрдержреєстру.

Обробка податкової звітності та платежів. У підсистемі «Обробка податкової звітності та платежів» відображається декларування доходів платників податків та відображається:

сформовані документи податкової звітності (автоматичне створення форми документів податкової звітності за даними баз даних ДПС; створення

документів шляхом перенесення інформації; розрахунок показників за допомогою „податкового калькулятора»; автоматичне заповнення форми звітності наявними у базі ДПС даними та розрахунковими даними);

перегляд поданої та/або сформованої звітності.

Підсистема «Облік платежів» – це єдиний механізм для систематичного обліку та здійснення розрахункових операцій в особовому рахунку платника податків по всіх видах податків в такий спосіб, щоб дані обліку повністю інтегрувались з усіма даними інших вдосконалених процесів. В даній підсистемі наявна доступна та достовірна інформація про стан розрахунків платників податків з бюджетом для використання в інших підсистемах.

Підсистема «Податковий аудит» дозволяє стандартизувати процес відбору платників податків для проведення податкового аудиту та розширити зону податкового контролю за виконанням податкових зобов'язань платниками податків без додаткового втручання в їх діяльність.

За результатами опрацювання слідчим інформації наявної в інформаційній системі «Податковий блок» необхідно скласти протокол огляду з дотриманням вимог ст. 104 КПК України. У протоколі необхідно вказати відомості з інформаційної системи «Податковий блок», які є у відповідності ст. 84 КПК України, доказами в кримінальному провадженні, тобто фактичні дані, отримані у передбаченому КПК України способі, на підставі яких встановлюються наявність чи відсутність фактів та обставин, що мають значення для кримінального провадження та підлягають доказуванню.

Також варто звернути увагу, й на таку обставини як реєстрація платників ПДВ, що здійснюється на підставі розділу V ПК України та Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [9].

Особі, що реєструється як платник ПДВ, присвоюється індивідуальний податковий номер, який використовується для сплати ПДВ, який є єдиним для всього інформаційного простору України та зберігається за платником ПДВ до моменту анулювання реєстрації платника ПДВ. Особа є зареєстрованою платником ПДВ з відповідної дати реєстрації, внесеної до Реєстру платників податку на додану вартість.

Реєстрація платників ПДВ – обов'язкова, добровільна. Обов'язковій реєстрації платниками ПДВ підлягають юридичні особи та фізичні особи-підприємці:

Якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена)

[9] Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text

протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 000 000 гривень (крім платників єдиного податку).

У разі якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 000 000 грн. (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана зареєструватися як платник податку у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання).

Правила обов'язкової реєстрації не поширюються на платників єдиного податку.

Якщо обов'язкова реєстрація не здійснена, порушник несе відповідальність за не нарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

Особа, що підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, подає до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) реєстраційну заяву. Реєстраційна заява подається до контролюючого органу не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто встановлене перевищення обсягу оподатковуваних операцій.

Добровільна реєстрація. Платниками ПДВ на добровільній основі можуть зареєструватися юридичні особи та фізичні особи-підприємці, якщо обсяги операцій, що оподатковуються ПДВ, відсутні або є меншими мільйонної межі, на підставі поданої заяви (крім платників єдиного податку). Така реєстрація відбувається за заявою особи про реєстрацію ПДВ за умови, що обсяги операцій, що оподатковуються ПДВ, відсутні або є меншими мільйонної межі. У разі добровільної реєстрації осіб платниками ПДВ реєстраційна заява подається не пізніше ніж за 20 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками ПДВ та матимуть право на податковий кредит і виписку податкових накладних.

Виняток: можуть бути платниками ПДВ платники, які обрали спрощену систему оподаткування:

– 3-ї групи які сплачують єдиний податок за ставкою, що передбачає сплату податку на додану вартість;

– 4-ї групи.

Подання заяви про реєстрацію особи як платника ПДВ. Заява подається за вибором платника податків в один з таких способів:

- у паперовому вигляді особисто фізичною особою або безпосередньо керівником або представником юридичної особи - платника (в обох випадках

з документальним підтвердженням особи та повноважень) до контролюючого органу за місцезнаходженням (місцем проживання) особи;

- в електронному вигляді засобами електронного зв'язку з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством;

- у разі добровільної реєстрації як додаток до реєстраційної картки, що подається суб'єкту державної реєстрації для проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця.

Форма заяви наведена у додатку 1 до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість. У разі відсутності підстав у відмові у реєстрації особи як платника ПДВ контролюючий орган зобов'язаний протягом 3 робочих днів після надходження реєстраційної заяви внести до Реєстру платників ПДВ запис про реєстрацію такої особи як платника ПДВ.

Видача суб'єкту підприємницької діяльності свідоцтва платника ПДВ не передбачена у зв'язку зі скасуванням вказаного документа.

Пересвідчитись у реєстрації в якості платника ПДВ можна:

шляхом подання запиту про отримання витягу з реєстру платників ПДВ до контролюючого органу;

скориставшись сервісом «Електронний кабінет платника» на веб-порталі ДПС, режим «Інформація з реєстрів» → «Дані реєстру платників ПДВ».

Форма запиту про отримання витягу з реєстру платників податку наведена у додатку 11 до Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість [10].

Платники податків, які уклали з відповідним контролюючим органом договір про визнання електронних документів, можуть подати реєстраційну заяву або запит про отримання витягу з реєстру платників ПДВ засобами електронного зв'язку в електронній формі затвердженого формату з використанням спеціалізованого програмного забезпечення для формування та надання звітності в електронному вигляді або через приватну частину Електронного кабінету платника: заяви, запити для отримання інформації>запит про отримання витягу з реєстру платників податку на додану вартість.

Електронні формати документів (реєстраційної заяви та запиту про отримання витягу з реєстру платників ПДВ) для заповнення та подання платником в електронному вигляді розміщені на офіційному порталі ДПС за посиланням: Головна > Електронна звітність > Платникам податків про

[10] Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text

електронну звітність > Інформаційно-аналітичне забезпечення > Реєстр електронних форм податкових документів >перелік сервісних запитів.

У зв'язку з викладеним вище, детективу за погодженням з прокурором необхідно звернутись з клопотанням про тимчасовий доступ до документів до відповідного органу ДПС (за місцем обліку платниками податків – фіктивного підприємства) з метою вилучення:

– реєстраційної заяви підприємства;

– укладений підприємством з відповідним контролюючим органом договір про визнання електронних документів,

У документів щодо реєстрації в якості платника ПДВ можливо буде встановити:

– найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника;

– місцезнаходження (місце проживання) платника (заповнюється при перереєстрації у зв'язку зі зміною місцезнаходження (місця проживання));

– причини реєстрації платником податку на додану вартість або критерії, за якими платник відповідає вимогам розділу V Податкового кодексу України;

– відомості про відповідальних осіб платника (керівник; головний бухгалтер або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку; особа, яка подає заяву (представник платника)).

Якщо найменування, місцезнаходження, причина реєстрації можуть бути встановлені з відкритих джерел інформації (різні ресурси Інтернет), то відомості про відповідальних осіб платника – фіктивного підприємства можуть бути встановлено лиши отримавши інформацію про реєстрацію в якості платника ПДВ шляхом тимчасового доступу.

Державна фіскальна служба України у листі від 06.06.2016 р. № 12448/6/99-99-14-03-03-15 зазначила, що інформаційні бази даних, що використовуються контролюючими органами, є засобом для збереження та опрацювання податкової інформації, зібраної відповідно до статей 72 та 73 Податкового кодексу України.

Для посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірок підставами для висновків є:

– документи, визначені ПК України;

– податкова інформація;

– експертні висновки;

– судові рішення;

– інші матеріали, отримані в порядку та у спосіб, передбачені ПК України або іншими законами, контроль за дотриманням яких покладений на контролюючі органи.

У разі встановлення під час перевірки порушень складається акт. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

Порядок оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків – юридичними особами та їх відокремленими підрозділами затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727. Зокрема, контролюючим та іншим державним органам забороняється використовувати акт перевірки як підставу для висновків стосовно взаємовідносин платника податків з його контрагентами, якщо за результатами складення акта перевірки податкове повідомлення-рішення не надіслано (не вручено) платнику податків або воно вважається відкликаним відповідно до ст. 60 ПК України.

У зв'язку з викладеним вище, слідчому за погодженням з прокурором необхідно звернутись з клопотанням про тимчасовий доступ до документів до слідчого судді з метою вилучення у відповідному органі ДПС (за місцем обліку платниками податків – фіктивного підприємства) з метою вилучення складеної податкової інформації зібраної відповідно до ст. 72, 73 ПК України.

У податковій інформації щодо фіктивного підприємства буде висвітлена інформація щодо, по-перше, загальної інформації про підприємство: назва, код ЄДРПОУ, відомості про керівників, засновників, головного бухгалтера, пов'язаних осіб, відомості про банківські рахунки.

Інформація про взаємовідносини фіктивного підприємства з іншими суб'єктами господарювання викладена в податковій інформації буде свідчити, які підприємства сформували від нього податковий кредит з податку на додану вартість, тобто фактично є вигодонабувачами по даним операціям так як сформований податковий кредит з ПДВ від фіктивного підприємства дає смогу вигодонабувачу знизити сплату податку на прибуток.

Крім того, в податковій інформації відображені суб'єкти господарювання від яких фіктивне підприємство сформувало податковий кредит з ПДВ.

У податковій інформації викладений аналіз фінансово-господарських операцій фіктивного підприємства на основі податкових накладених в яких вказано назву товарів/робіт/послуг. Фактично контролюючий орган в податковій інформації робить висновок про те, що підприємство відносно якого складено податкову інформацію не могло фактично у відповідний період здійснювати постачання відповідних товарів/робіт/послуг в адресу підприємств – вигодонабувачів у зв'язку з відсутності з відсутності у нього відповідних трудових ресурсів та відсутності у відповідний період придбання товарів/робіт/послуг, які начебто постачались в адресу підприємств – вигодонабувачів.

При відсутності складеної податкової інформації відносно фіктивного підприємства направити відповідний лист до ДПС з описом фіктивної підприємницької діяльності для ініціювання складання податкової інформації.

витребувати інформацію про наявність договору оренди приміщення за яких знаходиться ФСПД, у приватних нотаріусів інформацію про здійснення нотаріальних дій; реєстраційну справу ФСПД; щодо перетину кордону службовими особами, засновниками ФСПД; щодо перебування службових осіб, засновників ФСПД у ЗСУ, а також на обліку у військкоматі за місцем реєстрації службових осіб, засновників ФСПД щодо призову; про отримані доходи службовими особами, засновниками ФСПД щодо отриманих доходів; за основним місцем роботи службових осіб, засновників ФСПД з метою з'ясування табелю робочого часу; з Агентства з розшуку та менеджменту активів щодо службових осіб, засновників ФСПД; з НКЦПФР щодо вчинення операцій ФСПД;

здійснити тимчасовий доступ до документів: щодо отримання свідоцтва ПДВ в ГУ ДПС міста/області; направити запит до ГУ ДПС міста/області з метою отримання інформації щодо складання податкової інформації відносно ФСПД; при відсутності складеної податкової інформації відносно ФСПД направити відповідний лист до ГУ ДПС з описом фіктивної підприємницької діяльності для ініціювання складання податкової інформації; з відділення Укрпошти, яке обслуговує адресу за якою знаходиться ФСПД; щодо отримання електронного цифрового підпису; щодо відкриття банківських рахунків; оператора мобільного зв'язку з метою встановлення місць з'єднань номерів мобільних телефонів;

отримати інформацію: про отримані/видані довіреності керівником, засновником ФСПД; БД МВС України (Армор, тощо); БД «ПриватБанк», «Нова Пошта» та ін.; щодо реєстрації осіб у відповідному місті (селі); про отримання паспорта громадянина України осіб, які значяться керівниками та засновниками ФСПД, а також їх близьких родичів (ф.1); з Державної служби фінансового моніторингу про отримані повідомлення від банківських установ стосовно фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу (щодо ФСПД, його посадових осіб);

надати доручення оперативному підрозділу на здійснення огляду адреси реєстрації ФСПД; допиту особи (з вказанням П.І.Б., адреси проживання/реєстрації), яка значиться керівником/засновником ФСПД; *встановлення осіб*, яких уповноважували для подачі документів для проведення реєстраційних дій ФСПД, отримання електронного цифрового підпису, які фігурують у банківських документах ФСПД, як особи, що мають підпис та ін.

Особливості вчинення дій спрямованих на ухилення від сплати податків визначають специфіку формування слідчих ситуацій початкового етапу розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців.

Слідча ситуація – це складна динамічна система, що змінюється під впливом криміналістично значущих об'єктивних і суб'єктивних обставин, складається у будь-який момент розслідування та вирізняється істотними ознаками, впливає на хід досудового розслідування у кримінальному провадженні й на встановлення обставин, що підлягають доказуванню.

На підставі результатів вивчення слідчої практики визначено слідчі ситуації, що складаються залежно від:

1) інформаційних джерел:

а) встановлено факт і спосіб здійснення підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, проте не встановлено відомостей про осіб, які є безпосередніми організаторами цих операцій – 64 %;

б) встановлено факт і спосіб здійснення підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, а також осіб-організаторів схем ухилення від сплати податків – 14 %;

в) встановлено факт учинення підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, наявні відомості про осіб, які їх здійснили, але не встановлено механізм ухилення від сплати податків – 12 %;

2) ставлення до вини:

а) особа визнає свою вину в учиненні кримінального правопорушення;

б) частково визнає;

в) не визнає;

3) співпраці підозрюваного зі слідством: співпрацює зі слідчим; співпрацює неповною мірою; надає неправдиву інформацію; відмовляється від співпраці; не всі бажають співпрацювати;

4) ролі особи в механізмі злочинної діяльності:

а) використано фіктивний суб'єкт підприємництва;

б) використано підставну фізичну особу;

в) задіяно осіб, які професійно займаються ухиленням від сплати податків.

3. Взаємодія детективів Бюро економічної безпеки з іншими суб'єктами у кримінальних провадженнях щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців

Взаємодію в розслідуванні підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців визначено як узгоджену за метою, місцем і часом, урегульовану КПК України та відомчими (міжвідомчими) нормативно-правовими актами спільну діяльність детективів та інших суб'єктів, залучених до кримінального провадження, яка складається із взаємопов'язаних і взаємообумовлених процесуальних заходів з пошуку та фіксації фактичних даних про кримінальні правопорушення передбачені ст. 205-1 КК України й осіб, які їх учинили, та спрямована на забезпечення виконання завдань кримінального провадження силами й засобами, наявними в розпорядженні суб'єктів цієї взаємодії.

У ході досудового розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців детектив взаємодіє з оперативно-розшуковим, експертними й інформаційно-аналітичними підрозділами (100 %), контрольно-ревізійними органами (75 %), Державною податковою службою України, Державною службою фінансового моніторингу України, Міністерством юстиції України (90 %) за процесуальними і непроцесуальними формами. Обрання форми взаємодії зумовлене характером слідчої ситуації, безпосередньо залежить від детектива й реалізується за його ініціативою та під особистим процесуальним контролем.

Відповідно до наказу «Про затвердження Порядку взаємодії; інформаційно-аналітичних підрозділів із підрозділами детективів Бюро економічної безпеки України» (2023 р.) детектив БЕБ тісно взаємодії з інформаційно-аналітичними підрозділами, у формах:

проведення координаційно-консультативних нарад;

надсилання аналітичних продуктів/інформаційних документів, які створили інформаційно-аналітичні підрозділи БЕБ, підрозділам детективів БЕБ за результатами розгляду актів перевірок (ревізій) органів державного фінансового контролю, контролюючих органів, узагальнених матеріалів та додаткових узагальнених матеріалів Державної служби фінансового моніторингу України;

ініціативне надсилання аналітичних продуктів/інформаційних документів, які створили інформаційно-аналітичні підрозділи БЕБ, підрозділам детективів БЕБ;;

надсилання аналітичних продуктів/інформаційних документів, які створили інформаційно-аналітичні підрозділи БЕБ, підрозділам детективів БЕБ на їхні запити;

надсилання підрозділам детективів БЕБ на їхні запити відомостей та/або документів, що містяться в автоматизованих інформаційних і довідкових системах, реєстрах і банках (базах) даних, держателем (адміністратором), користувачем яких є БЕБ або інші державні органи, органи місцевого самоврядування, міжвідомчих інформаційно-аналітичних системах, доступ до яких надано БЕБ;

залучення аналітиків до здійснення досудового розслідування спеціалістів у кримінальному провадженні;

здійснення спільної діяльності у форматі утворення робочих груп;

надання документів та звітності, якими володіють підрозділи детективів БЕБ, необхідних для виявлення та усунення причин і умов, що сприяють вчиненню кримінальних правопорушень, віднесених до підслідності БЕБ, підготовки рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки, надання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки, а також здійснення комплексу заходів з оцінювання ризиків у сфері економіки [11].

Висновки, що містяться в аналітичних продуктах, не можуть заміняти висновків експертів як джерела доказів у розумінні ч. 2 ст. 84 КПК України. Інформаційно-аналітичні підрозділи БЕБ у межах своєї компетенції виявляють ризики вчинення кримінальних правопорушень у сфері економіки, беруть участь у здійсненні комплексу заходів з оцінювання ризиків у сфері економіки, надають пропозиції і щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у цій сфері, складають аналітичні висновки та рекомендації для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень.

Акти, які надійшли до БЕБ (крім тих, які були підготовлені за ініціативою підрозділів детективів БЕБ, що передаються безпосередньо до таких підрозділів), працівники підрозділів БЕБ, до повноважень яких належить приймання та реєстрація вхідної/вихідної кореспонденції, передають керівнику інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ. За результатами аналізу Актів, аналітики створюють протягом 10 робочих днів від дня їх отримання з використанням інформаційних систем БЕБ та інших джерел інформації аналітичні продукти/інформаційні документи, які надсилаються за підписом керівника інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ разом із досліджуваними Актами та додатками до них (у разі наявності) підрозділу детективів БЕБ. При цьому інформаційний документ складається у випадку, коли за результатами інформаційно-пошукової роботи не встановлено додаткової інформації, крім викладеної в Акті або встановленої інформації недостатньо для створення аналітичного продукту, проте така

[11] Про затвердження Порядку взаємодії інформаційно-аналітичних підрозділів із підрозділами детективів Бюро економічної безпеки України : наказ Бюро економічної безпеки України від 23.01.2023 р. № 24. *Відомчий документ*

інформація може мати значення в процесі реалізації повноважень підрозділів детективів БЕБ.

Детектив, якому керівник підрозділу детективів БЕБ доручив розгляд Акта розглядає надані матеріали і за результатами розгляду приймає рішення відповідно до законодавства, про що доповідає керівнику підрозділу детективів БЕБ. У разі прийняття рішення про початок досудового розслідування або долучення таких матеріалів до вже розпочатого кримінального провадження керівник підрозділу детективів БЕБ у строк, що не перевищує 3 робочих днів від дня прийняття відповідного рішення, але не пізніше ніж протягом 10 днів від дня надходження матеріалів, повідомляє в письмовій формі про таке рішення інформаційно-аналітичний підрозділ БЕБ [12].

Якщо за результатами розгляду Акта підрозділ детективів БЕБ приймає рішення про те, що підстав для внесення відомостей до ЄРДР немає, такий Акт, повертається інформаційно-аналітичному підрозділу БЕБ для подальшого його використання в разі потреби в інформаційно-аналітичній діяльності.

Підрозділ детективів БЕБ надсилає також повідомлення в письмовій формі про прийняте рішення уповноваженому державному органу, який надіслав Акт, із зазначення у повідомленні інформації про: номер, дату та кваліфікацію кримінального правопорушення, внесеного до ЄРДР (у разі прийняття рішення про початок досудового розслідування), про кримінальне провадження, до якого долучену відповідні матеріали, або про факт невнесення таких відомостей до ЄРДР.

За результатами інформаційно-пошукової та інформаційно-аналітичної роботи, дослідження за допомогою автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів, банків (баз) даних БЕБ, органів державної влади, органів місцевого самоврядування, даних, отриманих на підставі письмового запиту БЕБ, підготовленого відповідно до Закону України «Про Бюро економічної безпеки України», а також інформації з відкритих джерел із використанням методів OSINT [13].

Якщо за результатами інформаційно-пошукової роботи, яку інформаційно- аналітичні підрозділи БЕБ здійснюють за власною ініціативою, установлено відомості, яких недостатньо ддя створення аналітичного продукту, проте вони можуть мати значення в процесі реалізації повноважень підрозділів детективів БЕБ, складається інформаційний документ, який за підписом керівника інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ надсилається підрозділу детективів БЕБ.

---

[12] Про затвердження Порядку взаємодії; інформаційно-аналітичних підрозділів із підрозділами детективів Бюро економічної безпеки України : наказ Бюро економічної безпеки України від 23.01.2023 р. № 24. *Відомчий документ*

[13] Використання інструментів та методів OSINT для отримання пошукової інформації : практичний порадник / Зоренко Д. С., Лех Р. В., Кулик Д. О., Червяков О. І. Х.: ІПЮК для СБУ, 2023. 36 с.

У разі прийняття рішенні про початок досудового розслідування або долучення аналітичного продукту/інформаційного документа до матеріалів вже розпочатого кримінального провадження керівник підрозділу детективів БЕБ у строк, що не перевищує 3 робочих днів від дня прийняття відповідного рішення, але не пізніше ніж протягом 10 днів від дня надходження матеріалів, повідомляє в письмовій формі про таке рішення інформаційно-аналітичний підрозділ БЕБ.

Якщо підрозділ детективів БЕБ приймає рішення про недоцільність використання аналітичного продукту у своїй діяльності, такий продукт повертається інформаційно-аналітичному підрозділу БЕБ з обґрунтуванням причин його повернення.

Якщо для створення аналітичного продукту необхідна інформація, збирання якої здійснюється відповідно до частини другої ст. 8 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» (2021 р.), у частині застосування поліцейських заходів, передбачених положеннями ст. 33 Закону України «Про Національну поліцію» (2015 р.), керівник інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ може звернутися до підрозділу детективів БЕБ із вмотивованим запитом щодо здійснення відповідних заходів та надання інформації за їх результатами.

У разі наявності обґрунтованих підстав вважати, що підрозділ детективів «БЕБ володіє матеріалами та/або відомостями (зокрема, тими, які містяться в матеріалах кримінальних проваджень), що мають значення для створення аналітичного продукту, керівник інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ може звернутися з письмовим запитом до підрозділу детективів БЕБ щодо надання дозволу на ознайомлення з такими матеріалами та/або відомостями з урахуванням норм кримінально-процесуального законодавства.

Керівник інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ може закріплювати аналітика (аналітиків) за кримінальним провадженням, досудове розслідування в якому здійснює підрозділ детективів БЕБ. Відповідне рішення приймається спільно з керівником підрозділ^ детективів БЕБ, з урахуванням особливостей (складності) досудового розслідування в конкретному кримінальному провадженні.

Координація дій аналітика (аналітиків) та детектива (слідчої групи) здійснюється шляхом проведенні координаційно-консультативних нарад. Координаційно-консультативні наради можуть проводитися за ініціативою керівників інформаційно-аналітичних підрозділів БЕБ, підрозділів детективів БЕБ, заступників Директора БЕБ згідно з розподілом функціональних обов’язків або Директора БЕБ.

Під час досудового розслідування детектив може залучити аналітика як спеціаліста в кримінальному провадженні, досудове розслідування в якому здійснює детектив, шляхом надсилання запиту інформаційно-аналітичному підрозділу БЕБ. Керівник інформаційно-аналітичного підрозділу БЕБ протягом 2 робочих днів від дня надходження запиту визначає аналітика

(аналітиків), який (які) виконуватиме (виконуватимуть) функції спеціаліста в конкретному кримінальному провадженні, про що повідомляється детектив. Після визначення аналітика, який виконуватиме функції спеціаліста в конкретному кримінальному провадженні, детектив виносить постанову про залучення спеціаліста в кримінальному провадженні. Процесуальні права та обов'язки аналітика як спеціаліста « в кримінальному провадженні визначені в п. 1-4, 6-8 ч. 4-5 ст. 71 КПК України.

Організація взаємодії детективів з іншими суб'єктами протидії підробленню документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців відбувається у формах:

обміну оперативно значущою, криміналістичною та іншою інформацією про ухилення від сплати податків (29 % вивчених кримінальних проваджень);

виконання запитів і доручень про правову допомогу (23 %);

сприяння в проведенні СРД, НСРД та заходів забезпечення кримінального провадження (ЗЗКП) і поверненні податкових активів (21 %);

спільне вивчення причин та інших проблем злочинності, а також обмін досвідом роботи (16 %);

підготовка кадрів, надання експертних послуг, постачання науково-технічних засобів, надання технічної допомоги (10 %).

Однак, лише у деяких випадках створювали міжвідомчі спільні слідчі групи (11 %).

Основними напрямами взаємодії з ДПС України та контрольно-ревізійними управліннями (відділами) є отримання інформації щодо комплексного відпрацювання податкових ризиків з ПДВ підприємства відносно якого здійснюється досудового розслідування, що дає змогу встановити наявність: вигодонабувачів, вигодотранспортуючих суб'єктв (транзитерів), зустрічний транзит, вигодоформуючих суб'єктів, податковий кредит з ознаками ризику, рівень ризику, податкову поведінку, податковий ризик, податкову вигоду, ймовірну схему ухилення від оподаткування. Однак, взаємодія з такими органами зумовлена об'єктивними труднощами (наголосили 92 % опитаних детективів), які пов'язані, передусім, зі значною завантаженістю органів фінансово-податкового контролю, головним завданням яких є здійснення поточного контролю, не пов'язаного з виявленням і розслідуванням кримінальних правопорушень.

Відповідно до наказу Державної податкової служби України від «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ» затверджено «Рекомендований порядок взаємодії підрозділів ДПС при комплексному відпрацюванні податкових ризиків з податку на додану вартість» (далі – Порядок № 543) [14].

Такий Порядок № 543 прийнято з метою забезпечення стабільного розвитку економіки, рівних та конкурентних умов ведення бізнесу,

[14] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

унеможливлення фіскального тиску та нівелювання податкових ризиків у діяльності сумлінних платників податків, вжиття профілактичних заходів щодо запобігання вчиненню правопорушень, належної координації роботи органів державної фіскальної служби з упередження необґрунтованого формування податкового кредиту у значних розмірах.

Нормативно-правовий акт містить три етапи комплексного відпрацювання податкових ризиків з ПДВ:

– рання податкова діагностика (до граничного терміну подання звітності з ПДВ);

– електронний контроль ризиків (після граничного терміну подання звітності з ПДВ);

– податковий контроль ризиків (після граничного терміну сплати грошових зобов'язань з ПДВ).

Перший етап комплексного відпрацювання податкових ризиків – рання податкова діагностика (щоденне виявлення, узагальнення та відпрацювання податкової інформації щодо можливих податкових ризиків платника ПДВ за допомогою ЄРПН, інших ресурсів інформаційно-аналітичного забезпечення). Така діагностика має на меті виявлення фактів реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) платниками податків, які формують податковий кредит з ознаками ризику іншим платникам податків, а також маніпулювання показниками звітності в поданих деклараціях, уточнюючих розрахунках з ПДВ та розрахунках коригування за минулі періоди. Така діагностика здійснюється на підставі результатів зіставлення в автоматичному режимі даних ЄРПН, проведених операцій за попередні податкові періоди та податкових декларацій з ПДВ, що подаються платником податку до граничного терміну подання, та/або уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, та/або розрахунків коригування [15].

За результатами автоматичного відбору суб'єктів господарювання з податковими ризиками – платників ПДВ та аналізу реєстрів первинних документів щоденно Департаментом розвитку ІТ формується електронний перелік платників податків, що здійснюють ризикові операції. Ці переліки за результатами зіставлення групуються в розрізі регіональних та територіальних органів ДПС, де обліковується платник, та відповідна інформація до 10 год. передається:

координаційно-моніторинговому департаменту, Департаменту оподаткування юридичних осіб, Департаменту доходів і зборів з фізичних осіб, Департаменту податкового та митного аудиту, Головному оперативному управлінню та Головному управлінню внутрішньої безпеки;

територіальним органам ДПС, на обліку в яких перебувають платники податків, щодо яких виявлено податкові ризики.

---

[15] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

Для комплексного відпрацювання суб'єктів господарювання з податковими ризиками керівник територіального органу ДПС, на обліку в якому перебувають такі суб'єкти, за результатами щоденного моніторингу інформації, отриманої на виконання п. 2.1.1, визначає осіб, відповідальних за відпрацювання кожного суб'єкта господарювання з податковими ризиками, організовує проведення необхідних заходів у порядку та терміни, визначені відповідними нормативними актами [16].

Оперативні підрозділи БЕБ здійснюють щоденне опрацювання інформації про виявлені податкові ризики та провадять роботу з відпрацювання таких суб'єктів господарювання для установлення місцезнаходження платників податку, опитування їх засновників та посадових осіб щодо причетності до створення та діяльності суб'єктів господарювання, отримання пояснень або інших підтвердних матеріалів у порядку та терміни, визначені відповідними нормативними актами.

Структурні підрозділи доходів і зборів з фізичних осіб територіальних органів ДПС з метою встановлення місця проживання фізичних осіб – підприємців керуються алгоритмом дій відповідно до наказу «Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ».

За наявності напрацьована оперативними підрозділами доказова база щодо протиправного створення та діяльності суб'єктів господарювання вноситься до реєстру «Суб'єкти фіктивного підприємництва» та передається до підрозділів податкового та митного аудиту, доходів і зборів з фізичних осіб, оподаткування юридичних осіб (щодо платників ПДВ, які декларують суми ПДВ до відшкодування).

Контроль за внесенням інформації до реєстру суб'єктів фіктивного підприємництва провадиться восьмого числа кожного місяця.

Керівник територіального органу ДПС у разі встановлення ознак фіктивності, передбачених ст. 55 Господарського кодексу України, суб'єкта господарювання на наступний робочий день (від дня встановлення ознак фіктивності) приймає рішення щодо розірвання всіх чинних договорів про визнання електронних документів.

За поданими деклараціями минулих періодів та уточнюючими розрахунками територіальним органом ДПС аналізується:

маніпулювання показниками звітності шляхом некоректного заповнення звітності або внесення неправдивих даних, що призвело до безпідставного збільшення/зменшення обсягів податкових зобов'язань або збільшення обсягів податкового кредиту;

включення до податкової звітності звітного періоду податкових накладних з періодом виписки, відмінним від звітного періоду;

факт реєстрації платників ПДВ у періодах, за які проведено коригування;

---

[16] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

правомірність подрібнення податкових накладних (п. 201.7 ст. 201 ПК України). Податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на рахунок у банку/небанківському надавачу платіжних послуг як попередня оплата (аванс). У разі якщо частка товарів/послуг, послуг не містить відокремленої вартості, перелік (номенклатура) частково поставлених товарів/послуг зазначається в додатку до податкової накладної у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та враховується при визначенні загальних податкових зобов'язань.

На кожному етапі відпрацювання за наявності підстав у територіальних органах ДПС підрозділами відповідно до їх функціональних повноважень вживаються заходи щодо відповідності виконання умов договору про подання звітності в електронному вигляді, наявності повідомлення держреєстратора про відсутність платника за місцезнаходженням, анулювання реєстрації платника ПДВ, передачі інформації до Інформаційно-довідкового департаменту ДПС про фактичну зміну реквізитів його клієнта (платника), зазначених у посиленому сертифікаті відкритого ключа ЕЦП для наступного скасування зазначеного сертифіката відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору про надання послуг ЕЦП.

До настання граничного терміну подання звітності з ПДВ, а при одночасному поданні звітності та реєстрації податкових накладних в ЄРПН – упродовж 10 робочих днів територіальними органами ДПС мають бути відпрацьовані виявлені податкові ризики, проведена робота із встановлення місцезнаходження платників податку, опитування їх засновників та посадових осіб щодо причетності до створення та діяльності суб'єктів господарювання, проведення конкретної ризикової операції [17].

Другий етап комплексного відпрацювання (після граничного терміну подання податкової звітності)

Електронний контроль ризиків - це автоматизоване виявлення податкових ризиків на підставі даних податкової звітності. Починаючи з наступного робочого дня після граничного терміну подання податкової звітності, щоденно до граничного терміну сплати на рівні ДПС України формуються переліки «Платники ПДВ, які різко підвищують економічну активність» та платників, у яких виявлено ознаки маніпулювання звітністю.

Відповідні переліки платників надаються:

відповідним територіальним органам ДПС, де обліковуються платники податків, для організації відпрацювання;

Координаційно-моніторинговому департаменту, Департаменту оподаткування юридичних осіб, Департаменту доходів і зборів з фізичних

---

[17] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

осіб, Департаменту податкового та митного аудиту, Головному оперативному управлінню та Головному управління внутрішньої безпеки;

Територіальними органами ДПС, на обліку в яких перебувають такі платники ПДВ, упродовж п'яти робочих днів проводиться аналіз рівня адекватності декларування податку такими платниками та встановлення причин підвищення економічної активності з метою визначення вигодоформуючих суб'єктів («податкових ям»).

У разі виявлення вигодоформуючих суб'єктів господарювання («податкових ям») відповідними підрозділами територіальних органів ДПС вживаються заходи згідно з пп. 2.1.2-2.1.5 п. 2.1 Порядку [18].

Третій етап комплексного відпрацювання – це податковий контроль ризиків (після граничного терміну сплати грошових податкових зобов'язань).

Протягом 5 робочих днів після граничного терміну сплати податкових зобов'язань Координаційно-моніторинговим департаментом та Департаментом розвитку ІТ ДПС відтворюються ймовірні схеми ухилення від оподаткування суб'єктами господарювання та доводяться до територіальних органів ДПС засобами телекомунікаційного зв'язку.

При відтворенні ймовірних схем ухилення від оподаткування враховуються показники уточнюючих розрахунків та поданої з порушенням граничних термінів звітності. Напрацьована доказова база щодо ознак фіктивності суб'єкта, підтвердження неможливості здійснення таким суб'єктом господарських операцій передається до відповідних підрозділів податкового та митного аудиту / доходів і зборів з фізичних осіб для оформлення матеріалів перевірок чи узагальненої податкової інформації при неможливості проведення перевірок, оподаткування юридичних осіб (щодо платників ПДВ, які декларують суми ПДВ до відшкодування).

Таким чином, комплексне відпрацювання податкових ризиків з ПДВ – це сукупність заходів, які здійснюються органами ДПС України самостійно або при взаємодії з іншими органами державної влади на центральному та територіальному рівнях та полягають в отриманні, аналізі та використанні (реалізації) податкової інформації з метою унеможливлення отримання платниками податків необґрунтованої податкової вигоди.

Матеріали, що свідчать про вчинене кримінальне правопорушення, передаються до слідчих підрозділів для прийняття рішення згідно зі ст. 214 КПК України.

На рівні територіального органу ДПС, на обліку в якому перебуває вигодонабувач, підрозділами податкового та митного аудиту / доходів і зборів з фізичних осіб:

Протягом трьох робочих днів:

1) опрацьовується доведена (або самостійно виявлена за наслідками вжитих заходів згідно з пп. 2.1.2-2.1.5 п. 2.1 Порядку) схема ухилення від

---

[18] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

оподаткування та за результатами аналізу податкової інформації з використанням відповідного інформаційно-аналітичного забезпечення уточнюється ланцюг з ідентифікацією за найменуванням (характеристиками) товару (послуги) в ньому, визначаються обліково-реєстраційні дані вигодонабувача й інших суб'єктів господарювання з податковими ризиками - учасників ланцюга та з'ясовується податкова інформація щодо здійснених ними нереальних (з порушенням законодавства) господарських операцій з ідентифікованим товаром (послугою). Для забезпечення комплексного відпрацювання вигодонабувача визначається його участь в інших схемах ухилення від оподаткування та ланцюгах [19];

2) у разі недостатності цієї інформації для формування доказової бази по вигодонабувачу направляються територіальним органам ДПС, на обліку в яких перебувають відповідні суб'єкти господарювання з податковими ризиками - учасники ланцюга, запити, в яких зазначаються всі учасники ланцюга, перелік питань для відпрацювання та податкові ризики, зокрема обставини нереальних (з порушенням законодавства) господарських операцій, наприклад, у зв'язку з відсутністю факту (законного джерела) реального походження товару (активу) та неможливістю його руху за ланцюгом. Обов'язково направляються запити щодо необхідності відпрацювання контрагента вигодонабувача та суб'єкта господарювання з податковими ризиками, який здійснив первинну в ланцюгу нереальну поставку (продаж) ідентифікованого за найменуванням (характеристиками) товару (послуги) [20];

3) вручається вигодонабувачу запит про надання пояснень та їх документального підтвердження відповідно до чинного законодавства.

З урахуванням зібраної доказової бази забезпечується проведення позапланової перевірки вигодонабувача. Матеріали перевірки вигодонабувача повинні містити чіткий опис документально оформленої господарської операції, яку перевірено; висновки щодо порушення податкового законодавства повинні базуватися на з'ясованих фактах:

нереальності (проведення з порушенням законодавства) господарської операції, наприклад, у зв'язку з відсутністю факту (законного джерела) реального походження товару (активу) та неможливістю його руху за ланцюгом; неможливістю надати послугу; відсутністю зв'язку операції з господарською діяльністю;

---

[19] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

[20] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

порушень законодавства при складанні первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності та інших документів, що перевірено [21].

На рівні територіального органу ДПС, на обліку в якому перебуває суб'єкт господарювання з податковими ризиками (вигодоформуючий/–вигодотранспортуючий суб'єкт) – учасник ланцюга (визначених нереальних (з порушенням законодавства) поставок ідентифікованого за найменуванням (характеристиками) товару (послуги)), підрозділом податкового та митного аудиту / доходів і зборів з фізичних осіб:

Протягом трьох робочих днів після одержання запиту згідно з п. 2.3 Порядку, за наслідками вжитих заходів:

1) з'ясовується податкова інформація щодо здійснених суб'єктом господарювання з податковими ризиками нереальних (з порушенням законодавства) господарських операцій з ідентифікованим за найменуванням (характеристиками) товаром чи послугою. Для забезпечення комплексного відпрацювання такого платника податків визначається його участь в інших схемах ухилення від оподаткування та ланцюгах;

2) з'ясовуються наявні обставини, що засвідчують неможливість проведення позапланової перевірки суб'єкта господарювання з податковими ризиками, зокрема стан платника податків, інформація, що акумульована згідно з п. 2.1 Порядку;

3) вживаються заходи для одержання додаткової інформації щодо діяльності суб'єкта господарювання з податковими ризиками: фінансової і статистичної звітності за попередні звітні періоди, а також даних державних органів, у тому числі тих, що видають дозволи, здійснюють ведення відповідних державних реєстрів, акумулюють статистичні дані тощо, інформації місцевих органів виконавчої влади, їх галузевих підрозділів (залежно від економічної сфери). З метою з'ясування обставин проведеної сертифікації діяльності такого платника податків ініціюється одержання інформації від органу із сертифікації, який видавав йому відповідний сертифікат;

4) вручається суб'єкту господарювання з податковими ризиками запит про надання пояснень та їх документальних підтверджень щодо здійснених нереальних (з порушенням законодавства) господарських операцій.

Орієнтовно не пізніше наступного робочого дня після закінчення визначеного п. 78.1 ст. 78 ПК України строку надання платником податків інформації на запит територіального органу ДПС приймається рішення щодо початку позапланової перевірки суб'єкта господарювання з податковими ризиками або завершується узагальнення податкової інформації щодо нього у разі:

---

[21] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

– неможливості проведення позапланової перевірки зі складанням відповідного акта, в якому фіксуються обставини неможливості проведення позапланової перевірки;

– прийняття рішення про недоцільність проведення позапланової перевірки певного суб'єкта, з обґрунтуванням у цьому узагальненні підстав для прийняття такого рішення. Зокрема, щодо вигодотранспортуючого суб'єкта – у разі, коли вже проведено позапланову перевірку наступного в ланцюгу вигодотранспортуючого суб'єкта; доведено факт порушення податкового законодавства при здійсненні нереальної (з порушенням законодавства) господарської операції.

Матеріали контрольних дій по суб'єкту господарювання з податковими ризиками повинні формуватися відповідно до положень п. 2.3 Порядку.

Забезпечується передача матеріалів контрольних дій за належністю до територіальних органів ДПС не пізніше наступного робочого дня після реєстрації акта перевірки (узагальнення податкової інформації), а у разі подання платником податків заперечень – не пізніше наступного робочого дня після реєстрації відповіді на них; щодо суб'єктів господарювання з податковими ризиками (крім безпосереднього контрагента вигодонабувача) – до територіальних органів ДПС, на обліку в яких перебуває наступний в ланцюгу суб'єкт, а також контрагент вигодонабувача; щодо контрагента вигодонабувача – до територіального органу ДПС, на обліку в якому перебуває вигодонабувач.

При здійсненні контрольно-перевірочних заходів не допускається зволікання у проведенні контрольних дій та передачі оформлених за їх результатами матеріалів за належністю іншому територіальному органу ДПС, на обліку якого перебуває наступний у ланцюгу суб'єкт господарювання з податковими ризиками.

У запитах про надання пояснень та їх документальних підтверджень, які направляються суб'єктам господарювання з податковими ризиками, необхідно обов'язково зазначати:

підстави для їх надсилання із зазначенням фактів, що свідчать про порушення податкового законодавства при здійсненні нереальних (з порушенням законодавства) господарських операцій, наприклад, у зв'язку з: відсутністю факту (законного джерела) реального походження товару (активу) та неможливістю його руху за ланцюгом; неможливістю надати послугу; відсутністю зв'язку операції з господарською діяльністю;

перелік інформації, яка запитується, та перелік документів, які пропонується надати залежно від виду поставки, з'ясовувати: наявність договорів придбання/поставки; предмет, кількість і асортимент товару (зміст послуги); наявність документації про якість товару; строки і порядок поставки товару (послуги); умови транспортування товару (виконавців послуги, їх посади і кваліфікаційний рівень); стан взаєморозрахунків з попереднім/наступним суб'єктами господарювання ланцюга; наявність

первинних документів (накладних, платіжних доручень тощо) та регістрів бухгалтерського обліку, де зафіксовано відповідні операції [22].

Узагальнена податкова інформація, що складається за обставин, визначених п. 2.3 Порядку, оформляється у вигляді окремого документа і підписується працівником територіального органу ДПС, який її формував, та погоджується заступником керівника територіального органу ДПС, що відповідає за роботу підрозділу податкового та митного аудиту / доходів і зборів з фізичних осіб. У тексті цього документа не допускається вживання словосполучень, що містять слово «перевірка», натомість вказується словосполучення «за даними податкової інформації». Посилання в узагальненій податковій інформації на первинні документи, регістри бухгалтерського обліку і фінансову звітність суб'єкта господарювання з податковими ризиками та висновки щодо цих документів здійснюються у разі їх одержання на відповідні запити [23].

В узагальненій податковій інформації послідовно зазначаються:

1) дата і обставини її складання (причина непроведення позапланової перевірки);

2) загальні дані (залежно від наявної інформації), що визначені Порядком оформлення результатів документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства (2015 р.) [24];

3) описова частина, в якій фіксуються факти порушень податкового законодавства, сформовані відповідно до положень п. 2.3 Порядку. Обов'язково конкретизуються джерела податкової інформації (інформаційна система «Податковий блок», її підсистеми; ЄРПН тощо).

У разі встановлення за результатами відпрацювання ознак кримінального правопорушення передача матеріалів до слідчих підрозділів здійснюється з дотриманням вимог КПК України та пп. 2.5.1 п. 2.5 Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (2020 р.) [25].

Так, детективу при наявності кримінального провадження за ст. 205-1 КК України в обов'язкому порядку необхідно направити до ДПС за місцем

---

[22] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

[23] Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

[24] Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків : наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text

[25] Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : наказ Державної податкової служби України від 04.09.2020 р. № 470. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0470912-20#Text

податкового обліку підприємства відносно якого здійснюється досудове розслідування лист для *комплексного відпрацювання податкових ризиків з ПДВ* підприємства відносно якого здійснюється досудового розслідування, з метою встановлення:

вигодонабувачів (платник ПДВ, який за рахунок відображення в даних податкової звітності недостовірних даних господарських операцій з використанням вигодоформуючих («податкових ям») та вигодотранспортуючих суб'єктів (транзитерів), у тому числі за ланцюгом постачання товару, отримує необґрунтовану податкову вигоду);

вигодотранспортуючих суб'єктв (транзитерів) (платник ПДВ, що здійснює посередницьку функцію між вигодоформуючим суб'єктом («податковою ямою») та вигодонабувачем, у якого відповідно до даних податкової звітності сума задекларованих податкових зобов'язань дорівнює сумі податкового кредиту за всіма чи за окремими операціями або різниця між сумами податкових зобов'язань та податкового кредиту не перевищує 0,5 відсотка за умови відсутності реальної господарської або іншої економічної діяльності);

зустрічного транзиту (різновид вигодотранспортуючого суб'єкта господарювання (транзитера), який надає послуги з підміни позицій товарних груп (робіт, послуг), що реалізуються на адресу інших суб'єктів господарювання);

вигодоформуючих суб'єктів («податкова яма») (платник ПДВ, який не відображає або відображає і не сплачує податкові зобов'язання з ПДВ при відповідному декларуванні його контрагентом сум податкового кредиту без реальної господарської або іншої економічної діяльності за такими операціями та, як наслідок, формує податковий кредит з ознаками ризику);

податкового кредиту з ознаками ризику (сума податкового кредиту, сформованого від вигодоформуючих («податкових ям») та/або вигодотранспортуючих суб'єктів (транзитерів));

рівня ризику (характеристика платника податків на основі оцінки ймовірних втрат (недоотримання коштів) бюджету за даними інформаційно-аналітичного забезпечення);

податкової поведінки (загальна характеристика суб'єктів господарювання, що формується з урахуванням вимог ст. 72 ПК);

податкового ризику (ймовірність невиконання (неналежного виконання) платниками податків податкового обов'язку, підтверджена сукупністю наявної податкової інформації);

податкової вигоди (зменшення розміру податкових зобов'язань, визначених платником податку, зокрема, штучне формування податкового кредиту з ПДВ або витрат з податку на прибуток/податку на доходи фізичних осіб);

податкового ланцюга (послідовні й взаємопов'язані проведенням нереальних (з порушенням законодавства) поставок ідентифікованого за найменуванням (характеристиками) товару чи послуги операції між

вигодоформуючим суб'єктом («податковою ямою»), вигодотранспортуючими суб'єктами (транзитерами) та вигодонабувачем);

схеми ухилення від оподаткування (сформований виходячи із спільного вигодоформуючого суб'єкта («податкової ями») набір ланцюгів у табличному або графічному вигляді).

З метою надання правової оцінки операціям пов'язаних з ухиленням від сплати податків через суб'єктів підприємницької діяльності необхідно звертатись з відповідними запитати до суб'єктів фінансово-податкового моніторингу із зазначенням наступних даних: короткий опис фабули кримінального провадження; податкові операції, стосовно яких є підозра, що вони пов'язані з ухиленням від сплати податків; підстави мотивованої підозри стосовно того, що фінансова операція пов'язана з ухиленням від сплати податків; причинний зв'язок між фактами, які досліджуються в кримінальному провадженні та фінансово-податковою операцією; встановлений розмір матеріальних збитків.

Взаємодія правоохоронних органів на міжнародному рівні під час розслідування кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності передбачає надання та отримання міжнародної правової допомоги. Зміст запиту про таку допомогу передусім має стосуватися встановлення: офіційних назв комерційних структур (фірм, спільних підприємств тощо) та інших юридичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності, розташованих за кордоном; дати їх реєстрації у відповідних державних органах, юридичної адреси, номерів телефонів та інших телекомунікаційних засобів; персональних даних керівників цих структур; основних напрямів їхньої діяльності; розмірів статутного капіталу; відомостей про припинення діяльності.

4. Тактика проведення окремих слідчих (розшукових) дій та заходів забезпечення кримінального провадження під час розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців

Основними процесуальними діями щодо одержання доказів є проведення обшуку, огляду, тимчасового доступу до речей і документів (глава 15 КПК України), здійснення 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 (ч. 2 ст. 93 КПК України), допиту, одночасного допиту двох чи більше допитаних осіб, призначення експертиз.

4.1. Тактика проведення обшуку та огляду

Обшук належать до першочергових СРД, оскільки своєчасне його проведення, а також якісна робота з документами є найважливішою особливістю розслідування кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності. Відповідно до ст. 234 КПК України, 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 [26].

Обшук проводиться для виявлення речей і документів, визнання їх доказами, використання в процесі доказування, а також слугуватимуть в подальшому для розшуку майна підозрюваного з метою накладання арешту, проведення інших процесуальних дій. Сліди підроблення здебільшого відображаються в документах, насамперед щодо створення суб'єкта підприємницької діяльності; відкриття банківських рахунків, депозитів, кредитів; купівлі-продажу нерухомого майна (в тому числі шляхом видання/отримання довіреностей на його управління без можливості продажу); купівлі цінних паперів, часток статутних капіталів (резидентів, нерезидентів), а тому на початковому етапі розслідування, передусім у випадках, коли первинна інформація отримана оперативним шляхом, важливим є їх виявлення та вилучення. Не проведення обшуку може надати змогу особам, які вчинили підроблення приховати, змінити або їх знищити.

Типовими помилками, яких припускалися детективи під час звернення до слідчих суддів з клопотаннями про проведення обшуку в кримінальних провадженнях були: 1) викладена в клопотанні правова кваліфікація кримінального правопорушення суперечила підставам для проведення обшуку, оскільки документи, які планували відшукати, не стосувалися

[26] КПК

кримінального правопорушення, у межах якого подавалося клопотання про проведення обшуку; 2) копії доданих до клопотання документів та інших матеріалів кримінального провадження, а також копія витягу з ЄРДР щодо кримінального провадження, у межах якого подавалося клопотання, належним чином не були засвідчені, а інколи були такими, що їх зміст взагалі неможливо встановити; 3) у клопотанні, у якому порушувалося питання про проведення обшуку не містилося конкретної вказівки на те, у якому саме приміщенні необхідно провести обшук; 4) у клопотанні не вказувалося індивідуальних або родових характеристик документів, які планували відшукати.

КПК України містить положення, які не дозволяють повною мірою здійснювати роботу з ефективного збирання доказів щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців й виконувати завдання кримінального провадження, передбачені ст. 2 КПК України. Передусім це стосується *огляду суб'єкта підприємницької діяльності*, оскільки відповідно до положень КПК України він здійснюється згідно з правилами, передбаченими для обшуку житла чи іншого володіння особи, тобто лише на підставі ухвали слідчого судді (ч. 2 ст. 234 КПК України). Причому добровільна згоди особи, яка є власником майна, не звільняє детектива від зобов'язання звернення до слідчого судді з клопотанням про отримання ухвали. У зв'язку з цим запропоновані зміни та доповнення до ч. 2 ст. 237 КПК України.

Також, виявленню та вилученню підлягають: документи, які відображають законодавчі, нормативно-розпорядчі положення, що регламентують діяльність організацій державної та недержавної форм власності; установчі документи (статут, установчий договір, реєстраційне свідоцтво, ліцензія на заняття певним видом діяльності); бухгалтерсько-облікові документи (первинні облікові документи, головна книга чи обліковий баланс, журнали, ордери, відомості, реєстр, інвентаризаційні описи); документи органів державного контролю, на які покладено обов'язок щодо забезпечення законності діяльності контролюючих організацій; грошові кошти та інше майно, здобуте злочинним шляхом; документи, що підтверджують право власності на майно; предмети й документи, які можуть містити сліди легалізації (відмивання) майна, одержаного внаслідок ухилення від сплати податків, або мають інше значення для провадження (наприклад, банківські пластикові картки, платіжні квитанції); комп'ютери, периферійні пристрої до них, електронні носії інформації.

Під час *огляду документів* доцільно проводити криміналістичний аналіз в такому порядку:

оцінка документа (чи має документ усі необхідні реквізити й формальні ознаки, утому числі й підробки);

встановлення ознак повної або часткової підробки документа та з'ясування достовірності його реквізитів;

мету створення суб'єкта підприємницької діяльності та фактичною його діяльністю.

Така діяльність детектива залежить від факторів об'єктивного (інформативність, зв'язок з іншими доказами) та суб'єктивного характеру (рівень сприйняття детектива, оволодіння ним методикою розслідування, знання матеріалів провадження, залучення необхідних спеціалістів).

4.2. Особливості витребування та тимчасового доступу до речей і документів

Витребування речей і документів є способом отримання доказів або перевірки вже отриманих доказів у кримінальних провадженнях щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, що застосовується детективом шляхом направлення письмового запиту (звернення) у порядку, передбаченому КПК України, до державних органів, органів місцевого самоврядування із вимогою про надання документів або їх копій, завірених у встановленому порядку, чи інформації та отримання відповіді на нього.

Першочергово варто (1) *витребувати документи про місцезнаходження та реєстрацію підприємства*. Адреса офісу – важливий атрибут підприємства. Адже саме сюди зазвичай надходить уся офіційна кореспонденція, приходять контролюючі органи з перевіркою, його вказують у договорах із контрагентом. У консультації розглянемо, де та як вона реєструється і що робити підприємству, якщо воно змінює свою адресу.

Законодавство України оперує таким поняттям, як місцезнаходження юридичної особи. Так, згідно зі ст. 93 Цивільного кодексу України це фактичне місце ведення діяльності або розміщення офісу, з якого здійснюється щоденне керування діяльністю юридичної особи (як правило, знаходиться керівництво), а також управління та облік.

Із цього визначення випливає, що за місцезнаходженням юридичної особи повинне знаходитися його керівництво і в цьому місці повинен вестися облік. Однак діяльність підприємства може здійснюватися не тільки за його місцезнаходженням, але й за іншими адресами, наприклад за місцезнаходженням його відокремлених підрозділів (філій, торговельних точок і т. д.).

Згідно з п. 10 ч. 2 ст. 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (2003 р.) місцезнаходження юридичної особи фіксується насамперед в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців і громадських формувань (далі – ЄДР). Причому ще на етапі створення та держреєстрації юридичної особи [27].

---

[27] Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: Закон України від 15 трав. 2003 р. № № 755-IV URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text

Як відомо, при держреєстрації юридична особа подає суб'єкту держреєстрації пакет документів, передбачений ст. 17 Закону № 755. І серед цих документів – Заява про державну реєстрацію створення юридичної особи за Ф. 1, затвердженою наказом Міністерства юстиції України № 3268 від 18.11.2016 р. «Про затвердження форм заяв у сфері державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань». Саме в ньому вказується місцезнаходження юридичної особи. Після держреєстрації юридичної особи ці відомості потраплять до ЄДР.

Вимоги до змісту установчих документів юридичної особи викладено в ст. 88 ЦК. Так, відповідно до ч. 1 цієї статті в статуті товариства відображаються:

- найменування юридичної особи;
- органи управління товариством, їх компетенція;
- порядок прийняття рішень органами управління;
- порядок вступу в товариство та виходу з нього;
- інші відомості, якщо додаткові вимоги до змісту статуту встановлено ЦК або іншим законом.

Отже, спеціальним законодавством можуть бути передбачені додаткові вимоги до змісту статутів певних організаційно-правових форм юридичних осіб осіб. Наприклад, для акціонерних товариств вони встановлені ст. 13 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17 вересня 2008 року № 514.

Раніше ч. 1 ст. 88 ЦК містила дану вимогу, але ще в 2005 році до цієї статті були внесені зміни, і тепер адреса підприємства не є обов'язковим реквізитом статуту підприємства. Це досить зручно, тому що підприємства нерідко змінюють своє місцезнаходження, і якщо відомості про нього є в статуті, тоді потрібно не тільки вносити зміни до ЄДР, але й викладати статут у новій редакції. На практиці зробити це буває складніше, ніж просто змінити відомості в ЄДР. Тому підприємствам, місцезнаходження яких зафіксоване в статуті, але які не впевнені, що будуть довго знаходитися за вказаною адресою, доцільно змінити свій статут і не відображати в ньому такі відомості.

Згідно із законодавством у юридичної особи одне місцезнаходження. Однак підприємство може мати відокремлені структурні підрозділи, адреси яких відрізняються від основної адреси, наприклад філії та представництва, відомості про які теж треба вносити до ЄДР (ст. 95 ЦК).

При створенні відокремленого структурного підрозділу суб'єкту держреєстрації подається заява за формою 4, затвердженою Наказом № 3268/5.

Якщо підприємство змінює своє місцезнаходження, то йому необхідно виконати ряд дій. Їх послідовність залежить від того, є дані про місцезнаходження підприємства в його статуті чи ні.

Якщо даних про місцезнаходження в статуті немає, то у цьому випадку потрібно внести зміни до відомостей, наявних в ЄДР. Для цього суб'єкту держреєстрації (держреєстратору) подають (ст. 17 Закону № 755):

- заяву про реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в ЄДР (форма 3, затверджена Наказом № 3268/5);
- документ, що підтверджує сплату адміністративного збору.

Розмір збору в даному випадку становить 0,3 прожиткового мінімуму для працездатних осіб (ст. 36 Закону № 755). У 2018 році це 530 грн.

Якщо дані про місцезнаходження є в Статуті, алгоритм дій такий:

Крок 1. Прийняття рішення вповноваженим органом управління юридичної особи про внесення змін до статуту підприємства, затвердження статуту в новій редакції та оформлення цього рішення належним чином. Наприклад, якщо це ТОВ, то рішення приймають загальні збори учасників, а оформляється воно протоколом зборів.

Крок 2. Подання документів для реєстрації змін в ЄДР і статуту в новій редакції. У даному випадку необхідно подати:

- заяву за Ф. 3;
- документ про сплату адміністративного збору;
- примірник оригіналу або нотаріально засвідчену копію рішення про зміни до ЄДР і затвердження статуту в новій редакції;
- установчий документ юридичної особи, викладений у новій редакції.

Зміна адреси впливає на багато аспектів діяльності юридичної особи, тому варто звернути увагу на такі моменти:

1. Повідомлення органу ДПС. За загальним правилом окремо інформувати податкову про зміну адреси не потрібно, адже зміни були внесені до ЄДР, доступ до якого є в органів ДПС. Зробити це зобов'язані тільки юридичної особи, які не включені до ЄДР. Вони повинні в 10-денний строк із моменту зміни адреси подати до органу ДПС за своїм новим місцезнаходженням заяву за формою № 1-ОПП із позначкою «Зміни» згідно з п. 9.2, 10.3 Порядку № 1588.

2. Перереєстрація платників ПДВ. Для них перереєстрація у зв'язку зі зміною місцезнаходження передбачена п. 183.15 ПК України і п. 4.1, 4.2 Положення № 1130. Їм потрібно подати органу ДПС протягом 10 робочих днів із моменту зміни адреси реєстраційну заяву за формою № 1-ПДВ, затвердженою Наказом № 1130, із позначкою «Перереєстрація».

3. Повідомлення органів ліцензування. Якщо в підприємства є ліцензії, воно зобов'язане інформувати орган ліцензування про всі зміни даних, зазначених при отриманні ліцензії, у тому числі і про зміну місцезнаходження ч. 2 ст. 15 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності» (2015 р.) [28].

4. Повідомлення контрагентів та обслуговуючих банків. Переукладати раніше укладені договори не потрібно, а от письмово проінформувати контрагентів доведеться, щоб уникнути спірних питань і непорозумінь.

---

[28] Про ліцензування видів господарської діяльності : Закон від 02.03.2015 р. № 222-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19#Text

Як правило підприємство створене на підставі підроблених документів вказують в своїх установчих документах недостовірні відомості про місце свого знаходження. Підприємство вказує або неіснуючі адреси (офіси, приміщення) або адреси інших підприємств з метою створення законної видимості господарської діяльності.

Так, як однією із обов'язкових даних при заповненні Заяви (Ф. 2) щодо державної реєстрації юридичної особи (крім громадських формувань та органів влади) є вказання місцезнаходження підприємства то під час досудового розслідування необхідно встановити чи дійсно підприємство знаходиться за адресою свого місця розташування. Тому, слідчому в порядку ст. 93 КПК України потрібно звернутись із запитом до власника приміщення за яким зареєстровано підприємство з метою підтвердження або спростування чи дійсно підприємство знаходиться за відповідною адресою та чи оформляло воно належним чином відповідні документи щодо користування приміщенням (договір оренди, користування та ін.).

Однім із підтвердження факта користування приміщення де знаходиться підприємство є відповідні платежі в якості сплати за оренду приміщення.

Далі, (2) необхідно отримати (витребувати) інформацію про отримані/видані довіреності керівником, засновником фіктивного підприємства. Наказом Міністерства юстиції України від 29 травня 1999 р. № 29/5 затверджено «Положення про Єдиний реєстр довіреностей, посвідчених у нотаріальному порядку». Єдиний реєстр довіреностей – це комп'ютерна база даних, у якій здійснюється обов'язкова реєстрація посвідчених нотаріусами довіреностей на право користування та/або розпорядження майном, у тому числі транспортними засобами (далі - довіреність), а також реєстрація припинення їх дії.

Держатель Єдиного реєстру довіреностей – Міністерство юстиції України, що забезпечує його функціонування. Держатель установлює порядок внесення та надання відомостей з Єдиного реєстру довіреностей.

Адміністратор Єдиного реєстру довіреностей – державне підприємство «Інформаційний центр» Міністерства юстиції України, що має повний прямий доступ до комп'ютерної бази даних і відповідає за належне створення, матеріально-технічне та технологічне забезпечення Єдиного реєстру довіреностей, за збереження та захист даних та надання доступу реєстраторам і користувачам до Єдиного реєстру довіреностей.

Реєстратори Єдиного реєстру довіреностей – державні нотаріальні контори, та приватні нотаріуси, що уклали відповідні угоди з Адміністратором, мають повний прямий доступ до Єдиного реєстру довіреностей через комп'ютерну мережу, вносять записи до Єдиного реєстру довіреностей про посвідчені довіреності, про припинення дії довіреності та перевіряють дійсність довіреностей шляхом запитів до Єдиного реєстру довіреностей.

Користувачі Єдиного реєстру довіреностей – державні нотаріальні контори, приватні нотаріуси та інші установи і організації, що уклали

відповідні угоди з Адміністратором, мають доступ до Єдиного реєстру довіреностей через комп'ютерну мережу, перевіряють дійсність довіреностей шляхом запитів до Єдиного реєстру довіреностей.

Установи та організації, яким може бути надано право користування Єдиним реєстром довіреностей (за умови, якщо перевірка дійсності довіреностей потрібна їм у зв'язку з виконанням покладених на них обов'язків і не порушує таємниці нотаріальних дій), визначаються Міністерством юстиції України.

Існують випадки коли особа на яку зареєстровано підприємство самостійно не здійснювала його реєстрацію, а уповноважувала відповідну особу (осіб) шляхом надання довіреності на реєстрацію (перереєстрацію) підприємства у державних органах.

Таким чином, детективу необхідно звернутись до Державного підприємства «Інформаційний центр» із відповідним запитом для отримання відомостей про видачу відповідними особами, які причетні до діяльності підприємства, що зареєстровано на підроблені документи, щодо отримання та видачу нотаріальних довіреностей.

Наприклад, детектив складає такого листа: «*…відповідно до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно власником нерухомого майна - м. Київ, вул. Кудрявська, 13 є ТОВ «Проніс». На підставі викладеного вище, керуючись ст. ст. 2, 9, 40, 93 КПК України прошу надати наступну інформацію та копії документів: копію договору оренди приміщення (м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5) укладеного з ТОВ «Євроресурс»; наявну інформацію про працівників ТОВ «Євроресурс», які фактично здійснювали господарську діяльності в офісному приміщенні 5 за адресою: м. Київ, вул. Кудрявська, 13; інформацію про осіб, яким видавались пропуски для відвідування офісного приміщення 5 за адресою: м. Київ, вул. Кудрявська, 13*».

(3) *витребувати у приватних нотаріусів інформацію про здійснення нотаріальних дій.* Після отримання інформації про видані/отримані довіреності, які видавались/отримувались особами, які причетні до реєстрації підприємства, що створені на підроблені документи слідчий буде мати інформацію про приватних нотаріусів, які посвідчували відповідні довіреності. Далі, необхідно вилучити відповідні копії довіреності у приватних нотаріусів. Як правило, особи, які реєструють підприємства на підроблені документи, реєструють декілька підприємств. Таким чином, по-перше можливо буде встановити всі підприємства до створення яких може бути причетна особа, а по – друге встановити осіб, яких вона уповноважувала на проведення державної реєстрації підприємства у держаних органах. Окрім вказаного вище, можливо також отримати інформацію щодо осіб, яких надавалась довіреність на розпоряджання банківськими рахунками (рухомим та нерухомим майном, ін.). Дана інформація може в подальшому стати важливою для розслідування кримінального провадження, а також для доказування обставин, які підлягають доказування під час досудового розслідування.

Відповідно до ч. 2-3 ст. 93 КПК України сторони кримінального провадження мають отримувати докази шляхом проведення інших процесуальних дій, до числа яких законодавець відніс тимчасовий доступ до речей і документів, закріпивши його правову регламентацію у главі 15 КПК України (ст. 159-166). Не дивлячись на те, що тимчасовий доступ до речей і документів є одним із дієвих засобів розслідування окремих видів кримінальних правопорушень (економічних, банківських, податкових, корупційних тощо), результати проведеного аналізу матеріалів практики дають підстави для висновку, що у діяльності детективів виникає низка проблемних питань, пов'язаних із отриманням доказів або перевіркою вже отриманих доказів у кримінальному провадженні шляхом здійснення тимчасового доступу до речей і документів, що негативно позначається на ефективності функціонування всієї системи засобів кримінального процесуального доказування у досудовому розслідуванні.

Наприклад, *відділ детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснює досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72020100000000323 від 23.03.2024 за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 205-1 КК України. Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 36985214), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.*

В даний час виникла необхідність отримати інформацію та документи, які підтверджують отримання електронного цифрового підпису та посилених сертифікатів відкритих ключів службовими особами ТОВ «Євроресурс» в ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна» (ЄДР 36865753), які в свою чергу надають право подавати звітність в тому числі до контролюючих органів. Документи необхідно вилучити у ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна», оскільки вони необхідні для використання під час проведення ревізій, інвентаризацій, податкових та інших перевірок, експертного дослідження, а також для встановлення особи, яка підписувала дані документи у кримінальному провадженні.

У відповідності до п. 7 п. 4 «Рішення координаційної наради з проблем судової експертизи при Міністерстві юстиції України» від 02.03.2012 проведення експертизи по копіям документів, а саме її висновок, формулюється виключно у вірогідній формі з відповідним обґрунтуванням, зокрема фактом відсутності оригіналу документа, тому у слідства виникає необхідність у безпосередньому вилучені саме оригіналів документів, а не їх копій.

Таким чином, у матеріалах кримінального провадження вбачається наявність достатніх підстав вважати, що вказані речі і документи мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у досудовому розслідуванні, а також те, що існує реальна загроза зміни або знищення відповідних документів, які перебувають у володінні ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна», тому необхідно отримати тимчасовий доступ до вказаних документів з можливістю вилучення оригіналів, за адресою: м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 102 та/або за іншим місцезнаходженням юридичної особи.

Підставою вважати реальною загрозою зміни або знищення документів є те, що документи до яких виникла необхідність у доступі та вилученні, на даний час перебувають в розпорядженні службових осіб ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна», які можуть знищити, змінити, приховати докази, що мають істотне значення для даного кримінального провадження.

Об'єктами тимчасового доступу до речей і документів, що має важливе значення для отримання інформації від матеріальних джерел (78 % – детективів) є: банківські установи, у яких відкрито рахунки юридичних і фізичних осіб, яких залучали о легалізаційних схем і через які проходили відмиті податки; державні органи, які здійснювали реєстрацію суб'єктів підприємницької діяльності, видавали відповідні ліцензії, дозволи, у тому числі на участь у приватизаційних аукціонах, тендерах; фіскальні (податкові) органи відповідного регіону (з метою вилучення звітних документів та документів на отримання певних пільг, відшкодувань).

Для початку, (1) *необхідно здійснити тимчасовий доступ до документів з відділення Укрпошти*, яке обслуговує адресу за якою знаходиться фіктивне підприємство. Наказом ПАТ «Укрпошта» розроблений Порядок надання в користування абонементної скриньки. Порядок надання в користування абонементної скриньки визначає загальні вимоги, порядок та умови абонування абонементної скриньки. Порядок розроблено відповідно до Закону України «Про поштовий зв'язок», Правил надання послуг поштового зв'язку, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 05.03.2009 №270 (зі змінами).

Абонементна скринька надається у користування фізичній або юридичній особі, згідно із встановленими ПАТ «Укрпошта» тарифами за Заявою, що подається на ім'я начальника відділення поштового зв'язку. У Заяві зазначається: для юридичних осіб – дані свідоцтва про державну реєстрацію (повна та скорочена назва, серія, номер, дата реєстрації, найменування органу, який видав, місцезнаходження), номер телефону (телефаксу), банківські реквізити, а також строк надання абонементної скриньки у користування.

Будь – яке підприємство, що має на меті здійснювати законну господарську діяльність повинно мати поштову адресу з метою отримання кореспонденції як від контрагентів так і від держаних органів, які здійснюють контрольно – перевірочні функції щодо господарської діяльності.

Як правило підприємство знаходиться в нежитлових приміщеннях, які мають окремі офіси однак поштова адреса у них одна. У зв'язку з цим підприємства для своєчасного отримання вхідної кореспонденції, що надходять поштовим зв'язком укладають з відповідними відділеннями ПАТ «Укрпошта» договори про надання у користування абонементної скриньки.

Вилучивши відповідні копії документів щодо користування абонементної скриньки можливо встановити відповідні дані про підприємство, які воно подавало для користування скринькою, та в яких можливо встановити обставини, які підлягають доказування під час досудового розслідування кримінального провадження.

Серед таких даних можна виділити: номери телефонів (факсів); довірених осіб, яким надавалась довіреність для подання відповідних документів до відділення ПАТ «Укрпошта».

Із вказаних вище документів можливо встановити осіб причетних до реєстрації підприємства на підроблені документи.

(2) З*дійснити тимчасовий доступ до реєстраційної справи фіктивного підприємства.* Здійснення тимчасового доступу до документів – реєстраційної справи фіктивного підприємства (підприємства створеного на підроблені документи) можна віднести до першочергових заходів забезпечення кримінального провадження.

Детектив на початку досудового розслідування повинен звернутись з відповідним клопотанням погодженим з прокурор (процесуальний керівник у кримінальному провадженні) до слідчого судді для отримання ухвалу про дозвіл на тимчасовий доступ до оригіналів документів реєстраційної справи, що зберігається за місцем реєстрації підприємства.

Наказом Міністерства юстиції України від 18.11.2016 №3267/5 затверджено «Порядок формування та зберігання реєстраційних справ». Цей Порядок визначає загальні засади формування та зберігання реєстраційних справ у паперовій формі у сферах державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень та державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що не мають статусу юридичної особи, права і обов'язки суб'єктів, що забезпечують зберігання реєстраційних справ, та інших суб'єктів, що є учасниками зазначеної процедури.

Реєстраційна справа формується у паперовій формі після відкриття розділу на об'єкт нерухомого майна у Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно та внесення до нього відповідних відомостей, внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі - Єдиний державний реєстр) запису про державну реєстрацію створення юридичної особи, громадського формування, що не має статусу юридичної особи, державну реєстрацію фізичної особи - підприємця і державну реєстрацію включення відомостей про юридичну особу та фізичну особу - підприємця державним реєстратором прав на нерухоме майно, державним реєстратором, яким здійснено зазначені дії.

Відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» в Єдиному державному реєстрі містяться такі відомості про юридичну особу, крім державних органів і органів місцевого самоврядування як юридичних осіб. Вказані тут відомості (перелік наведений в ч. 2 ст. 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» [29]) фактично і є неправдивими відомостями, які можуть бути внесені в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця.

Окрім отримання вказаної вище інформації, що міститься в реєстраційній справі підприємства, дані документи можливо в подальшому використати для проведення судово – почеркознавчої експертизи та судово – криміналістичної експертизи.

Однак, враховуючи те, що органи досудового слідства не мають можливості дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, в інший спосіб, ніж отримати доступ до документів, які містять комерційну таємницю, що знаходяться в ДПС України, детектив у такому разі готує клопотання про тимчасовий доступ до речей і документів, які містять комерційну таємницю погоджене зі слідчим суддею. Наприклад, *«….Прошу. ….2. Надати старшому детективу відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняку Івану Івановичу тимчасовий доступ та можливість вилучити (здійснити виїмку) копій документів ТОВ «Євроресурс», що містять комерційну таємницю, які знаходиться у Державній податковій службі України за адресою: пл. Львівська, 8, м. Київ, 04053 та/або іншим місцезнаходженням, а саме:*

– направлень на проведення перевірки ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 36985214); Наказів про проведення перевірки ТОВ «Євроресурс»;

– інформації та копій документів щодо складення податкових інформацій щодо ТОВ «Євроресурс» за період часу з 2019 по 2020 роки; Інформації та копій документів щодо складення податкових інформацій щодо контрагентів ТОВ «Євроресурс» за період часу з 2019 по 2020 роки, які використовувались при проведенні перевірок ТОВ «Євроресурс»;

– актів перевірок та довідок, складених щодо ТОВ «Євроресурс» за період часу з 2019 по 2020 роки; Актів перевірок, складених щодо ТОВ «Євроресурс» за період часу з 2019 по 2020 роки, за результатами яких винесені податкові повідомлення-рішення;

– інформації та підтверджуючих документів, отриманих від правоохоронних органів, для використання під час перевірки ТОВ «Євроресурс»;

---

[29] Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: Закон України від 15 трав. 2003 р. № № 755-IV URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text

– інформації та копій документів, отриманих від ТОВ «Євроресурс» в період часу з 2019 по 2020 роки;

– інформації про оскарження в судовому порядку податкових повідомлень-рішень, винесених ДПС в період часу з 2019 по 2020 роки;

– податкових декларацій ТОВ «Євроресурс» з податку на додану вартість з додатками, у тому числі Додаток 5 за 2019-2020 роки;

– податкових декларації ТОВ «Євроресурс» про прибуток за 2019-2020 роки;

– реєстру виданих та отриманих ТОВ «Євроресурс» податкових накладних у електронному вигляді за 2019-2020 роки;

– податкових накладних, виписаних на адресу ТОВ «Євроресурс» за 2019-2020 роки;

– податкових накладних, виписаних ТОВ «Євроресурс» за 2019- 2020 роки;

– карток СФП, складених щодо ТОВ «Євроресурс».

(3) *Здійснити тимчасовий доступ до документів щодо отримання кваліфікованого електронного підпису.*

Для того, щоб отримати електронний цифровий підпис, юридичній особі та фізичній особі-підприємцю необхідно звернутися до Акредитованого центру сертифікації ключів. При цьому ви маєте надати:

- заповнену та підписану заяву на реєстрацію для отримання посиленого сертифіката відкритого ключа встановленого зразка;
- заяву-приєднання до договору «Про надання послуг електронного цифрового підпису» у двох примірниках;
- оригінал статуту або його нотаріально засвідчену копію (для юридичних осіб);
- копію свідоцтва про державну реєстрацію, засвідчену підписом керівника та печаткою юридичної особи або виписку (витяг) з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців;
- документи, які підтверджують повноваження керівника заявника;
- копію паспорта керівника (копії 1-4, 11-12 сторінок), засвідчену підписом власника паспорта;
- копії паспортів підписувачів (копії 1-4, 11-12 сторінок), засвідчені підписами власників паспортів;
- довіреність встановленого зразка та паспорт довіреної особи (якщо заявник представлений довіреною особою).

Крім цього, зможуть знадобитись такі додаткові документи: копія свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (у випадку, якщо особа є платником ПДВ); копія документа, який підтверджує присвоєння ідентифікаційного коду Державним комітетом фінансового моніторингу (якщо особа є суб'єктом первинного фінансового моніторингу).

Необхідно звернути увагу, копії та витяги, крім копій паспортів та нотаріально засвідчених копій, посвідчуються підписом підприємця та його

печаткою. Якщо заявник подав не засвідчену копію документа, його копія може бути засвідчена підписом та печаткою посадової особи Центру.

Для фізичних осіб перелік необхідних документів такий: паспорт; заява-приєднання до договору «Про надання послуг електронного цифрового підпису»; копія довідки про присвоєння ідентифікаційного коду; заявка на формування посиленого сертифіката ЕЦП. Акредитований центр забезпечує виконання вимог щодо надання послуг електронного цифрового підпису; надає допомогу підписувачам під час генерації особистих та відкритих ключів у разі отримання від них відповідного звернення та вживає заходів щодо забезпечення безпеки інформації під час генерації; використовує надійні засоби електронного цифрового підпису, програмно-технічний комплекс, засоби криптографічного захисту інформації відповідно до вимог Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації і Мін'юсту. Акредитований центр під час надання послуги сертифікації фізичним та юридичним особам зобов'язаний генерувати відкритий та особистий ключі підписувача, формувати сертифікат згідно із законом.

Під час формування сертифіката акредитований центр: присвоює унікальний реєстраційний номер сертифікату; перевіряє унікальність відкритого ключа підписувача в реєстрі чинних, блокованих та скасованих сертифікатів; включає дані про обмеження використання електронного цифрового підпису; включає електронну адресу електронного інформаційного ресурсу, де публікується список відкликаних сертифікатів акредитованого центру; на вимогу підписувача включає додаткові дані.

(4) *Здійснити тимчасовий доступ до документів щодо відкриття банківських рахунків.*

Суб'єкти господарювання мають право самостійно обирати банк для розрахунково-касового обслуговування і за усіма видами операцій можуть користуватись послугами одного або декількох комерційних банків.

Види рахунків, які підприємства можуть відкривати в банку залежать від правового статусу і характеру діяльності цього підприємства. Це можуть бути поточні, бюджетні, депозитні (вкладні), позичкові та деякі інші рахунки.

Поточні рахунки відкриваються підприємствам усіх видів та форм власності для зберігання грошових коштів та здійснення розрахунків за всіма видами їх діяльності. Види діяльності, якими може займатись підприємство перелічені у його статуті або в документі, що його замінює.

Законодавством та інструкціями НБУ передбачено, що кожне підприємство має право відкрити по одному поточному рахунку в національній та іноземній валюті у двох установах банку. У разі відкриття двох поточних рахунків у національній валюті один з них виступає в якості основного, другий – додаткового. Відмінність цих рахунків полягає у тому, що коли на поточних рахунках не вистачає коштів для задоволення всіх претензій до підприємства, то заборгованість, що стягується у безспірному порядку, обліковується за основним поточним рахунком.

Умови відкриття рахунку та особливості його функціонування передбачаються в договорі, що укладається між банком і його клієнтом, і не повинні суперечити вимогам Інструкції про порядок відкриття та закриття рахунків користувачам надавачами платіжних послуг з обслуговування рахунків (2022 р., № 162);

Перед відкриттям рахунку банки зобов'язані на підставі офіційних документів або засвідчених в установленому законодавством України порядку їх копій ідентифікувати клієнтів – власників рахунків / представників власників рахунків / осіб, які відкривають рахунки на користь третіх осіб. Ідентифікація проводиться для запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом. Ідентифікація клієнта не є обов'язковою, якщо клієнт уже має рахунки в цьому банку і був раніше ідентифікований відповідно до вимог законодавства України.

Якщо суб'єкт господарювання не має в цьому банку рахунків, то відкриття йому поточного рахунку здійснюється в такому порядку:

Особа, яка від імені суб'єкта господарювання відкриває поточний рахунок, має:

пред'явити паспорт або інший документ, що посвідчує особу. Представники юридичних осіб мають також надати документи, що підтверджують їх повноваження. Фізичні особи – резиденти додатково пред'являють документ, виданий відповідним органом державної податкової служби, що засвідчує їх реєстрацію в Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків;

подати документи (копії документів, засвідчені в установленому порядку), необхідні для відкриття рахунку (перелічені далі).

На підставі зазначених вище документів уповноважений працівник банку здійснює ідентифікацію клієнта та осіб, уповноважених розпоряджатися поточним рахунком.

Між банком і клієнтом укладається в письмовій формі договір банківського рахунку.

Для відкриття поточного рахунку *підприємство (юридична особа)* надає установі банку такі документи:

1. Заяву на відкриття поточного рахунку встановленого зразка. Заява підписується керівником та головним бухгалтером підприємства.
2. Копію належним чином зареєстрованого статуту (засновницького договору/ положення), засвідчену нотаріально.
3. Копію виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що містить відомості про юридичну особу;
4. Копію документа, що підтверджує взяття підприємства на податковий облік.
5. Картку із зразками підписів осіб, яким відповідно до чинного законодавства чи установчих документів підприємства надано право розпорядження рахунком та підпису платіжних документів. У картку включається також зразок відбитку печатки, присвоєної підприємству.

Для відкриття поточного рахунку фізична особа – підприємець надає установі банку такі документи:

- заяву про відкриття поточного рахунку, що підписана фізичною особою – підприємцем або її представником;
- копію виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб і фізичних осіб – підприємців, що містить відомості про фізичну особу – підприємця;
- картку із зразками підписів.

Днем відкриття поточного рахунку клієнта вважається дата, що зазначена на заяві про відкриття цього рахунку в розділі «Відмітки банку».

За окремою угодою банк надає список тарифів комісійної винагороди за свої операції та послуги, у тому числі за розрахунково-касове обслуговування (плата за відкриття рахунку, за вилучення готівки, вихідні перекази, закриття рахунку та інші).

Документальне оформлення відкриття поточного рахунку господарським та довірчим товариствам, договірним об'єднанням, товарним біржам, сільськогосподарським та орендним підприємствам, товариствам споживчої кооперації, друкованим засобам масової інформації, політичним партіям, профспілковим, громадським та релігійним організаціям, а також відокремленим підрозділам підприємств мають деякі особливості.

Поточні рахунки, як і інші рахунки, мають мультивалютний характер. Тому якщо в статуті зазначено, що підприємство здійснює зовнішньоекономічну діяльність, то банк може відкрити йому поточний рахунок в іноземній валюті.

Поточні рахунки клієнтів банків закриваються:

- На підставі заяви клієнта.
- На підставі рішення відповідного органу, на який згідно із законом покладено функції щодо припинення юридичної особи або припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця (за заявою ліквідатора, голови або члена ліквідаційної комісії, управителя майна тощо.
- У разі смерті власника рахунку – фізичної особи та фізичної особи-підприємця (за зверненням третьої особи, зокрема спадкоємця).
- На інших підставах, передбачених законодавством України або договором між банком і клієнтом.

Банк може відмовитися від договору банківського рахунку та закрити поточний рахунок клієнта, якщо операції за цим рахунком не здійснюються протягом трьох років підряд і на цьому рахунку немає залишку коштів.

Банк закриває поточний рахунок юридичної особи на підставі документа, виданого державним реєстратором в порядку, установленому законодавством України, який підтверджує державну реєстрацію припинення юридичної особи.

Бюджетні рахунки відкриваються підприємствам (їх відокремленим підрозділам), яким виділяються кошти за рахунок державного або місцевого бюджету для цільового їх використання. Ці рахунки відкриваються на підставі

платіжного доручення фінансового органу, органу Державного казначейства, відповідного розпорядника бюджетних коштів.

Кредитні рахунки відкриваються на договірній основі як юридичним, так і фізичним особам в будь-якій установі банку, яка має право видавати кредити, з дотриманням чинного законодавства. Кредитні рахунки призначені для обліку кредитів, які надані шляхом оплати розрахункових документів чи перерахування на поточний рахунок позичальника відповідно до умов кредитної угоди.

Депозитні рахунки підприємствам відкриваються на підставі укладеного депозитного договору між власником рахунку та установою банку на визначений у договорі строк. Кошти на депозитні рахунки перераховуються з поточного рахунку і після закінчення строку зберігання повертаються на поточний рахунок. Відсотки за депозитними вкладами перераховуються в такому самому порядку або зараховуються на поповнення депозиту. Проведення розрахункових операцій та видача коштів готівкою з депозитного рахунку забороняється.

Детектив за погодженням з прокурором повинен отримати ухвалу слідчого судді про тимчасовий доступ до банківських документів підприємства відносно якого здійснюється досудове розслідування. Окрім вилучення документів на підставі яких відкривався рахунок підприємства необхідно також вилучити виписку по відкритим/закритим рахункам підприємства. Операції, що будуть відображені у виписці підприємства будуть свідчити, які саме підприємства мали з ним взаємовідносини, що в подальшому надасть слідчому можливість:

- встановити мету створення підприємства на підроблені документи (обготівкування коштів, надання можливості формувати витрати підприємствам реального сектору економіки, створення умов для привласнення/заволодіння державними/бюджетними коштами та ін.);
- встановлення інших аналогічних підприємств задіяних у вчиненні злочину з метою ідентифікації в подальшому їх посадових осіб;
- встановлення фінансових операції в сфері зовнішньо – економічної діяльності (в даному випадку будуть наявні первинні документи – договори, акти та ін., що будуть свідчити про їх здійснення та/або намір).

Також, необхідно звернути увагу на те чи здійснювало підприємство придбання валюти, відкриття депозитів та проведення інших операцій послуги яких надає банківська установа. Так як підприємство створене на підроблені документи то подальша фінансово – господарська діяльність даного підприємство направлена не на законну підприємницьку діяльність, а на вчинення інших злочинів, як правило в сфері господарської діяльності.

Так, як і в інших випадках оригінали документів, які подавались до банківської установи можливо буде в подальшому використати для проведення судово – почеркознавчих та судово – криміналістичної експертиз. Окрім вказаних вище експертиз, в подальшому банківські документи (мають статус первинних документів) можуть відіграти важливу роль у проведенні

експертиз (судово – економічна, кредитно – фінансова, інші), проведенні відповідних досліджень, ревізій, перевірок.

В картці із зразками підписів як правило вказується керівник підприємства. Також, в картці із зразками підписів, що подається до банківської установи може бути внесена особа, яка до цього часу не фігурувала у вилучених документах підприємства (реєстраційній справі, звітних документах та ін.). Якщо відомості про таку особу наявні в картці із зразками підписів то вона підлягає встановленню для проведення із нею відповідних слідчих та процесуальних дій.

Необхідно також звернути увагу на дані, що вносяться в анкету (в різних банках даний документ може називатись по різному: анкета – опитувальник, опитувальник, ін.). В даному документі керівник підприємства вказує загальні дані про себе та підприємство. Дані вказані в анкеті щодо підприємства та його керівника як правило вже є відомими слідчому, однак необхідно звернути увагу на інформацію вказану як контактну в частині засобів зв'язку (телефон, факс, імейл та ін.). Вказані засоби зв'язку в подальшому можливо будуть корисні при встановленні та документуванні інших осіб, які причетні до створення підприємства на підробленні документи.

(5) *здійснити тимчасовий доступ до інформація, яка знаходиться в операторів та провайдерів телекомунікацій, про зв'язок, абонента, надання телекомунікаційних послуг, у тому числі отримання послуг, їх тривалості, змісту, маршрутів передавання тощо.*

Клопотання слідчого, прокурора, які стосуються розкриття інформації, яка містить охоронювану законом таємницю, а до неї, зокрема, відноситься інформація, що знаходиться в операторів та провайдерів телекомунікацій, про зв'язок, абонента, надання телекомунікаційних послуг, у тому числі отримання послуг, їх тривалості, змісту, маршрутів передавання тощо (ст. 159, 162 КПК України), виходячи з приписів ч. 3, 4 ст. 132 КПК України, мають містити належну аргументацію того, що існує обґрунтована підозра щодо вчинення кримінального правопорушення такого ступеня тяжкості, що може бути підставою для застосування заходів забезпечення кримінального провадження; що потреби досудового розслідування виправдовують такий ступінь втручання у права і свободи особи, про який ідеться в клопотанні слідчого, прокурора; що саме в такий спосіб може бути виконане завдання, для виконання якого слідчий, прокурор звертається із клопотанням.

Що стосується характеру інформації, зазначеній у ч. 1 ст. 159 КПК України, то це може бути:

1) інформація про ідентифікаційні ознаки кінцевого обладнання телекомунікацій (абонентський номер SIM-картки, IMEI, MAC-адреса, IP-адреса тощо), яке перебувало у зоні дії певних базових станцій у певний час;

2) інформація про прізвища, імена, по батькові та інші відомості про споживача телекомунікаційних послуг та абонентів зазначеного кінцевого обладнання телекомунікацій (за наявності таких відомостей);

3) інформація про типи з'єднань зазначеного кінцевого обладнання телекомунікацій (вхідні та вихідні з'єднання) за певний період часу включно із зазначенням дати і часу, тривалості таких з'єднань, маршрутів передавання даних (при цьому зазначений період часу може завершуватися після пред'явлення ухвали до виконання, тобто передбачати надання доступу - можливості постфактум ознайомитися та зробити копії - до інформації щодо з'єднань, які відбудуться у майбутньому);

4) зазначена в пунктах 1, 2, 3 інформація щодо кінцевого обладнання телекомунікацій, з якими з'єднувалося кінцеве обладнання телекомунікацій, що перебувало у зоні дії певних базових станцій у певний час, та щодо їх наступних з'єднань;

5) інша інформацію про телекомунікації.

Так, детектив отримавши інформацію, що знаходиться в операторів та провайдерів телекомунікацій буде мати змогу встановити де саме знаходився абонент, який використовував номери мобільного телефону, що могли бути вказані в банківських документах, реєстраційних документах, довіреностях та ін. документах підприємства щодо якого здійснюється досудове розслідування.

Крім того, в даних документах будуть вказані дати з'єднання відповідних абонентів, а також інформацію про інших абонентів з якими були з'єднання.

Вагоме значення в розслідуванні підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців має призначення та проведення ревізій і перевірок, які спрямовані на вивчення й дослідження діяльності суб'єкта господарської діяльності та законності дій його посадових осіб. Тут варто наголосити, що у КПК України прокурору і слідчому (детективу) під час досудового розслідування кримінального провадження надаються повноваження призначати ревізії та перевірки у порядку, визначеному законом (ст. 36, 40). У ст. 93 КПК України зазначається, що сторона обвинувачення, сторона захисту здійснює збирання доказів шляхом у тому числі витребування та отримання висновків ревізій та актів перевірок. До документів, які є процесуальними джерелами доказів у кримінальному провадженні, за ст. 99 КПК України можуть належати висновки ревізій та акти перевірок.

Питання ініціювання, призначення, проведення ревізії, а також оформлення і оскарження її результатів регулюються нормативно-правовими актами України, в першу чергу Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», Постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 №550, спільним наказом Головного контрольно-ревізійного управління України, Міністерства внутрішніх справ

України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України №346/1025/685/53 від 19.10.2006 [30; 31].

Використання результатів ревізії у кримінальному провадженні регулюється в першу чергу п. 4 ч. 2 ст. 99 КПК України, згідно з яким висновки ревізії можуть належати до документів доказів в кримінальному провадженні.

Більш важливе має значення та ревізія, що призначається за ініціативою органів досудового розслідування, оскільки вона є методом формування (створення) і збору доказів у кримінальному провадженні. За допомогою такої ревізії не тільки підтверджуються факти ухилення від сплати податків, викриті попередньою ревізією або оперативним шляхом, але й можуть виявлятися нові факти підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців, встановлюватися учасники злочинних дій. Зазначене обумовлюється насамперед тим, що детектив, за відповідними консультаціями (в разі необхідності) посадових осіб органу ДАСУ формує питання, які є предметом перевірки під час проведення ревізії, а також бере участь в погодженні програми такої ревізії.

У ході підготовки до ревізії посадовими особами органу ДАСУ складається програма ревізії, що містить назву об'єкта контролю, тему, період та питання, що підлягають ревізії. Програма затверджується керівником органу ДАСУ чи його заступником. Пунктом 31 Порядку інспектування визначено, що для проведення ревізії за зверненням правоохоронного органу складається відповідно до компетенції органу державного фінансового контролю на підставі питань, що містяться у зверненні, постанові детектива, рішенні суду, програма ревізії, яка письмово погоджується з правоохоронним органом. Нові факти вчинення злочинів можуть встановлюватися, зокрема і під час планової виїзної ревізії питань фінансово-господарської діяльності об'єкта контролю, оскільки відповідно до пункту 32 Порядку інспектування до програми крім зазначених у зверненні правоохоронного органу питань можуть включатися за ініціативою органу державного фінансового контролю інші питання відповідно до його компетенції [32].

Фіксація виявлених ревізією фактів порушення законодавства, розміру завданої такими порушеннями збитків (шкоди), винних у їх допущенні осіб міститься у висновках ревізії, які є частиною акту ревізії, який, у свою чергу, оформлюється за результатами проведеної органом ДАСУ ревізії. В свою

---

[30] Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : Постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 р. № 550. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF

[31] Про затвердження Порядку взаємодії органів державної контрольно-ревізійної служби, органів прокуратури, внутрішніх справ, Служби безпеки України : наказ Головного контрольно-ревізійного управління України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1166-06

[32] Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : Постанова Кабінету Міністрів України від 20 квіт. 2006 р. № 550. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF

чергу, зазначені дані, згідно приписів ст. 91 КПК України підлягають доказуванню у кримінальному провадженні.

Використовуючи результати ревізії в кримінальному провадженні, слід зважати на можливість одержання відповідної інформації на підставі бухгалтерського обліку. Ревізії доцільно призначати лише з урахуванням питань, на які може бути надано відповіді та які можуть бути використані як належні докази в кримінальному провадженні. Фактичними підставами ініціювання проведення ревізій є: наявність у матеріалах кримінального провадження окремих фактів ухилення від сплати податків, що підтверджують необхідність перевірки за первинними документами діяльності організації загалом (за умови, що за цей період планову ревізію не проводили); виявлення в процесі розслідування злочинних зв'язків підозрюваного з представниками інших підприємств, організацій; повідомлення експерта-бухгалтера про неможливість надати експертний висновок щодо конкретних питань без попередньо проведеної ревізії. При вирішенні питання про ініціювання ревізії або призначення судово-економічної експертизи спеціаліст в галузі бухгалтерського обліку може надати слідчому консультацію щодо формулювання запитань ревізору чи експерту.

4.3. Тактика проведення допиту

У відповідності до ст. 224 КПК України, допит проводиться за місцем проведення досудового розслідування або в іншому місці за погодженням із особою, яку мають намір допитати. Процесуальний порядок організації та проведення допиту на стадії досудового розслідування закріплено у ст. ст. 65, 95–97, 133, 223–226, 232, 256 КПК України.

Така СРД як найбільш інформативна початкового етапу розслідування проводиться з метою отримання свідчень від підозрюваних, тобто осіб, які безпосередньо здійснили протиправні дії передбачені ст. 205-1 КК України, а також, у більшості випадках (75 %) фігурують такі категорії допитуваних:

1) засновники й керівники корпоративних підприємств;

2) головний бухгалтер;

3) представники органів державної реєстрації, державної податкової служби, державної статистики, державних цільових фондів та ін.;

4) працівники банківської установи, що відкривали й обслуговували рахунки підприємства, установи чи організації та надавали їм кредити;

5) особи, зазначені в документах, вилучених під час огляду чи обшуку, як партнери по бізнесу (договірні контрагенти);

6) інші особи, щодо яких наявна інформація про те, що вони володіють необхідними даними (колеги по роботі, секретарі, оператори, інший допоміжний персонал, родичі, друзі).

З метою якісного проведення досудового розслідування, а також всебічного, повного і неупередженого дослідження обставин кримінального

провадження, допит доцільно проводити вже після отримання документів, що хоча б частково свідчать про обставини вчинення кримінального правопорушення.

Проводячи допит під час досудового розслідування потрібно визначитись в якій черговості здійснювати виклик тих чи інших осіб, яким можуть бути відомі необхідні для досудового розслідування відомості.

Слідчим необхідно враховувати специфіку допитів у досліджуваній категорії кримінальних проваджень, яка полягає в тому, що:

по-перше: механізм злочинної діяльності кримінально протиправних діянь здебільшого характеризується ухиленням від сплати податків за допомогою створення суб'єкта підприємницької діяльності, а тому потребує комплексного підходу до організації допиту, формулювання постановочних питань з їх подальшим розв'язанням;

по-друге, допитуваними передусім є особи, які мають спеціальну фінансово-економічну, юридичну, технічну освіту або професійну підготовку, тобто переважно мають досвід роботи в комерційних і фінансових органах, знають особливості й недоліки нормативного регулювання бухгалтерського обліку, податкової звітності, банківської справи, технологій здійснення певної фінансово-господарської діяльності, документообігу, порядку обліку й контролю та відповідно відразу помічають непідготовленість детектива, неконкретність і поверховий характер питань, що негативно позначається на ефективності допиту;

по-третє, під час допитів детективу найчастіше доводиться сприймати специфічну термінологію, за допомогою якої висловлюється більшість допитуваних; по-четверте, метою допитів на початковому етапі розслідування є з'ясування загальної схеми ухилення від сплати податків, розшифровка численних документів податкового та бухгалтерського обліку, рахунків й окремих цифрових записів; по-п'яте, одночасного проведення допиту двох і більше осіб. Як показали результати опитування, близько 58 % детективів і 70 % оперативних працівників констатують дефіцит відомостей про особливості податкового й бухгалтерського обліку, документообігу, нормативної бази.

Здійснивши на початку досудового розслідування *допит свідка*, який є службою особою підприємства щодо якого внесено відомості до ЄРДР у зв'язку з вчиненням ним кримінального правопорушення, та яка в подальшому може бути підозрюваним у даному кримінальному провадження, то це, по – перше, в подальшому призведе до визнання даних показань недопустимими. По-друге, допитуваній особі можуть стати відомі факти – відомості досудового розслідування, які в подальшому нею можуть бути розголошені з метою створення перешкод у збиранні, перевірці та наданню оцінки доказам з метою встановлення обставин, що мають значення для кримінального провадження.

До свідків слід віднести:

1) особи, яким може бути відома інформація про умови й обставини тих

подій, які вони спостерігали, або умови та обставини тих дій, у яких вони брали участь (спеціаліст, який здійснив підготовку проєктів установчих документів; нотаріус і технічні працівники нотаріальної контори; працівники органу державної реєстрації; працівники територіального органу державної податкової служби; банківські працівники, уповноважені на відкриття та обслуговування рахунків фізичних осіб тощо). Наприклад, *особа ОСОБА_3 була встановлена приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу ОСОБА_5, відповідно до вимог чинного законодавства, за паспортом громадянина України, після чого ОСОБА_3 отримав на підпис від невстановленої особи заздалегідь підготовлені за наведених обставин проекти документів щодо ТОВ «Оріджин Білд», необхідні для проведення державної реєстрації юридичної особи, а саме: акт приймання передачі частки в статутному капіталі ТОВ «Оріджин Білд», від 09 вересня 2019 року, відповідно до якого сторона 1 (ОСОБА_6) передала, а сторона 2 (ОСОБА_3) прийняла частку у статутному капіталі товариства у розмірі 10000 (десять) тисяч гривень, що складає 100% статутного капіталу товариства; рішення №09/09/19 єдиного учасника ТОВ «Оріджин Білд» від 09 вересня 2018 року, відповідно до якого єдиним учасником ТОВ «Оріджин Білд», а саме ОСОБА_3, змінено місцезнаходження товариства, затверджено статут товариства у новій редакції, звільнено ОСОБА_6 з посади директора товариства з 09 вересня 2019 року, призначено ОСОБА_3 на посаду директора товариства з 10 вересня 2019 року, уповноважено директора товариства на проведення державної реєстрації змін щодо товариства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань; Статут ТОВ «Оріджин Білд», нова редакція, ідентифікаційний код юридичної особи 42927984, затверджений рішенням єдиного учасника ТОВ «Оріджин Білд» (рішення №09/09/19 від 09 вересня 2019 року), відповідно до п. 3.1 статті 3 якого, метою діяльності товариства є одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції (товарах), роботах, послугах та реалізація на підставі одержаного прибутку соціально економічних інтересів учасників товариства, які містили завідомо неправдиві відомості* [33];

2) громадяни, службові особи, які зробили повідомлення і заяви, що стали приводом і містили підстави для початку кримінального провадження;

3) службові особи й інші працівники підприємств, установ, організацій;

4) родичі, близькі знайомі, співробітники підозрюваних.

Допит підозрюваного характеризується певними особливостями. Наприклад, *Допитана в судовому засіданні обвинувачена ОСОБА_3 свою вину у вчиненні інкримінованих їй дій за обставин, викладених в обвинувальному акті визнала в повному обсязі. Суду надала показання про те, що перебувала у скрутному матеріальному становищі, оскільки не працювала та була*

[33] Справа № 755/3831/21. Дніпровський районний суд м. Києва. URL: https://reyestr.court.gov.ua/Review/755383121

вагітною третьою дитиною, тому погодилася на пропозицію свого знайомого заробити грошей. На початку лютого 2019 року, перебуваючи у приватного нотаріуса, надавши своїй паспорт та ідентифікаційних код, підписала пакет документів, на підстави яких вона стала власником та директором юридичної особи, якої не пам`ятає. Наміру здійснювати фінансово-господарську діяльність підприємством вона не мала та достовірно розуміла, що вносить неправдиві відомості в офіційні документи. За такі свої дії отримала 350 грн. від знайомого. Шкодує про вчинене.

На підставі ч. 3 ст. 349 КПК України за згодою учасників судового провадження, дослідження доказів щодо тих обставин, які ніким не оспорюються визнано судом недоцільним. При цьому судом встановлено, що обвинувачена ОСОБА_3 правильно розуміє зміст цих обставин, сумнівів у добровільності її позиції немає. Наслідки неможливості оскаржити ці обставини в апеляційному порядку ОСОБА_3 судом роз`яснені [34].

Однак, здебільшого допити підозрюваних проводяться за умов конфліктних ситуацій, коли допитуваний: не визнає свої участі в ухиленні від сплати податків; не заперечує участі у вчиненні підроблення документів на створення суб'єкта підприємницької діяльності, залучення осіб для реєстрації, проте наполягає, що не усвідомлював протиправного характеру своїх дій; перекладає вину на інших осіб; відмовляється від спілкування з детективом або дає неправдиві (суперечливі) свідчення.

Наприклад, під час проведення допиту підозрюваного у заснуванні фіктивного підприємства, з'ясуванню підлягають питання з таких обставин:

яким способом створювалось (придбавалось) фіктивне підприємство, за допомогою службових осіб яких органів; яким чином здійснювалась діяльність злочинців з готування до вчинення злочину, маскування злочинної діяльності; чи складались фальсифіковані документи для полегшення вчинення злочинних дій;

– особи, причетні до створення фіктивного підприємства;
– мета створення фіктивного підприємства;
– форма вини;
– зв'язок злочинців з іншими особами;
– зв'язок фіктивного підприємництва з іншими злочинами;
– чи мало місце неодноразове і систематичне вчинення кримінального правопорушення;
– хто номінально і фактично виконував обов'язки засновників і керівників фіктивного підприємства;
– встановлення мотивів і характеру злочинної діяльності кожної з таких осіб;
– рух грошових коштів і документів;
– чи були в наявності у підприємства товари, які постали предметами

[34] Справа № 752/6025/20. Голосіївський районний суд м. Києва. https://reyestr.court.gov.ua/Review/752602520

укладених угод;

– які працівники перебувають у штаті підприємства, які можуть надавати послуги або виконувати роботи, що постали предметом укладених угод;

– наявність, місце перебування і порядок використання фальсифікованих документів, печаток, штампів, факсиміле підписів;

– грошових коштів в національній та іноземній валюті.

Наприклад, *ОСОБА_4, за попередньою змовою з невстановленою особою на ім`я ОСОБА_6, діючи з корисливих мотивів, виконавши всі перелічені вище дії, запропоновані йому невстановленою досудовим слідством особою на ім`я ОСОБА_6, зареєструвавши ТОВ «Ника Агротрейд» (ТОВ «Ника Трейд») (код ЄДРПОУ 43818728), реалізував свій умисел направлений на внесення в документи, які подаються відповідно до закону для проведення державної реєстрації юридичної особи завідомо неправдивих відомостей, а також умисне подання для проведення такої реєстрації документів, які містять завідомо неправдиві відомості, що надало змогу в подальшому, невстановленим особам використовувати зазначене товариство для здійснення незаконної діяльності пов`язаної з ухиленням від сплати податків.*

Допитаний у судовому засіданні обвинувачений винним себе у інкримінованому йому кримінальному правопорушенні визнав повністю, фактичні обставини вчиненого підтвердив у повному обсязі. 09 вересня 2021 року між прокурором та обвинуваченим за участю захисника, в порядку, передбаченому ст. 468, 469 та 472 КПК України, укладено угоду про визнання винуватості. Згідно з даною угодою прокурор та обвинувачений дійшли згоди щодо формулювання обвинувачення, всіх істотних для даного кримінального провадження обставин та правової кваліфікації дій обвинуваченого за ч. 2 ст. 205-1 КК України. Обвинувачений, в ході судового розгляду у повному обсязі та беззастережно визнав свою вину у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 205-1 КК України. Також, сторонами угоди визначене узгоджене ними покарання, яке обвинувачений повинен понести за вчинене кримінальне правопорушення, а саме покарання у вигляді позбавлення волі на строк 3 (три) роки, із застосуванням ст. 75, 76 КК України [35].

Під час проведення розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців у 89 % випадках виникає потреба в проведенні одночасного допиту двох чи більше вже допитаних осіб між будь-якими особами, які раніше були допитані: свідками, підозрюваними засновниками й організаторами, експертами (за призначенням суду для з'ясування причин розбіжності в їхніх висновках, що стосуються одного й того самого предмета чи питання дослідження).

---

[35] Справа № 494/1180/21. Березівський районний суд Одеської області. URL: https://reyestr.court.gov.ua/Review/494118021

Основними тактичними прийомами підвищення ефективності тактики такого допиту в кримінальних провадженнях щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців є: надання учасникам одночасного допиту двох чи більше вже допитаних осіб ініціативи в дослідженні питань, з приводу яких виникли суперечності; розгляд спірних питань у зворотній послідовності розвитку подій; проведення одночасного допиту на місці події; пред'явлення доказів для пожвавлення асоціативних зв'язків пам'яті; поділ предмета одночасного допиту на частини; загострення суперечностей у показаннях допитуваних за менш значущими спірними обставинами; припинення брехні одного учасника з акцентуванням на правдивості іншого; використання позитивних рис особистості несумлінного учасника; уповільнений темп одночасного допиту; зміна черговості постановки питань. Доведено доцільність залучення до проведення такої процесуальної дії спеціаліста з метою розширення можливостей детектива, прокурора в одержанні доказової інформації.

Типова тактика допиту під час розслідування кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності полягає в такому:

1) підготовка до допиту;

2) складання плану допиту з переліком питань, які слід з'ясувати;

3) підготовка всіх необхідних матеріалів кримінального провадження для пред'явлення допитуваному за потреби;

4) за наявності декількох підозрюваних починати допит слід із другорядних учасників кримінального правопорушення;

5) спочатку отримати показання щодо будь-яких доказів, а потім за необхідності пред'явити їх допитуваному як підтвердження сказаного ним;

6) пред'являти докази в порядку зростання, починаючи з менш значних до більш значних;

7) у разі вчинення кримінального правопорушення групою осіб виявити та використовувати під час допиту обставини, що свідчать про зіткнення інтересів членів групи (наприклад, дані про присвоєння кимось більшої частини продукції тощо).

У процесі підготовки до допиту й під час його проведення важлива допомога спеціалістів у галузі податкової звітності й бухгалтерського обліку, у сфері банківської діяльності, комп'ютерної техніки та програмного забезпечення. Зокрема, спеціаліст у галузі податкового обліку може надати консультації з приводу:

а) процедури ухилення від сплати податків шляхом заснування фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності;

б) документального фіксування й обліку фінансових операцій;

в) податкової звітності;

г) нормативних актів;

д) формулювання запитань на допиті;

е) підбору необхідних для пред'явлення документів тощо.

4.4. Використання спеціальних знань і призначення окремих видів судових експертиз під час розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців

Використання спеціальних знань під час розслідування підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців здійснюється у двох основних формах:

1) залучення до кримінального провадження спеціалістів (податківців, бухгалтерів, аудиторів, ревізорів та ін.) для отримання необхідних консультацій, зокрема щодо: технології ухилення від сплати податків, механізму реєстрації суб'єкта підприємницької діяльності, у тому числі й фіктивних, безготівкових електронних розрахунків і здійснення платежів банківськими платіжними засобами; документообігу бухгалтерських операцій як у фінансово-кредитній сфері, так і щодо конкретного суб'єкта господарювання; технологій електрозв'язку, зокрема здійснення комп'ютерних операцій;

2) призначення та проведення судових експертиз: економічної, почеркознавчої та технічної документів, комп'ютерної техніки та програмних продуктів та ін.

Відповідно до статей 7, 8 Закону України «Про судову експертизу» та з метою забезпечення єдиного підходу при проведенні судових експертиз і підвищення якості проведення судових експертиз, Міністерством юстиції України наказом від 08.10.1998 №53/5 затверджено Інструкцію про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень (далі – Інструкція) та Науково-методичні рекомендації з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень [36]. У 2005 році така Інструкція зазнала суттєвих змін, й затверджено Положенням про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів, відповідно якому перелік основних видів судових експертиз та експертних спеціальностей, за якими присвоюється кваліфікація судового експерта фахівцям науково-дослідних установ судових експертиз Мін'юсту, відповідно до якого затверджено три основні види економічної експертизи: бухгалтерського та податкового обліку; фінансово-господарської діяльності; фінансово-кредитних операцій [37].

Економічна експертиза. Предметом такої експертизи є фінансово-господарська діяльність відображена в документах бухгалтерського обліку та

---

[36] Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень: наказ Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98#Text

[37] Про затвердження Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів : наказ Міністерства юстиції України від 09.08.2005 р. № 86/5. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0882-05

реєстрах, податковій звітності, банківських операціях, яка може свідчити про несплачені податки підприємством, або фіктивність його існування.

Науково-методичні рекомендації, які затверджені Наказом №86/5 від 09.08.2005 р. дозволяють слідчому у кримінальному провадженні використовувати економічну експертизу як з метою підтвердження висновків акту документальної (податкової) перевірки, ревізії, так і навпаки – з метою перевірки висновків ревізії, які викликають у слідчого сумнів, суперечать іншим матеріалам кримінального провадження. З іншого боку перед призначенням економічної експертизи зазначені науково-методичні рекомендації у певних випадках фактично рекомендують слідчому спочатку отримати акт перевірки, ревізії об'єкту дослідження і в разі наявності у матеріалах висновків про порушення законодавства і встановлених за ними розмірів збитків (шкоди) вже потім вирішувати питання про призначення економічної експертизи, що у свою чергу позитивно впливає на раціональне використання організаційного ресурсу експертних установ.

У разі необхідності для підтвердження висновків документальних перевірок при наявності ознак фіктивного підприємництва доцільно призначати *фінансово-економічну експертизу*, на вирішення якої слід поставити такі питання:

яка мета та предмет діяльності фірми (статутні та фактичні), яку саме діяльність здійснювала фірма чи передбачена вона її статутом;

якими основними та оборотними засобами володіє фірма, джерела їх придбання, а також джерела фінансування її діяльності, наявність у фірмі працівників (персоналу) для виконання передбачених статутом видів діяльності (у тому числі товарів для здійснення експортних операцій);

чи забезпечували наявні у фірми основні та оборотні засоби можливість здійснювати статутну діяльність, зокрема зовнішньоекономічну.

Завдання, що вирішуються під час проведення *судово-бухгалтерської* експертизи, можуть бути ідентифікаційними, діагностичними та профілактичними. Під час досудового слідства у справах про податкові злочини призначення і проведення судово-бухгалтерської експертизи має на меті:

усунення суперечностей між матеріалами документальної перевірки та матеріалами кримінального провадження;

підтвердження результатів проведеного документального дослідження (документальної перевірки, ревізії) діяльності суб'єкта підприємництва;

підтвердження результатів документальної перевірки щодо характеру та розміру матеріальної шкоди, завданої діями суб'єкта підприємницької діяльності;

встановлення фактів порушення податкового законодавства (правил здійснення підприємницької, зовнішньоекономічної та іншої діяльності);

встановлення стану бухгалтерського обліку та звітності на підприємстві, що перевіряється, і відповідності його чинному порядку;

встановлення осіб, відповідальних за повноту та правильність

обчислення і сплати податків, якими допущені виявлені порушення.

Питання, що ставляться перед експертом-бухгалтером, визначаються обставинами вчинення злочину, характером зібраних під час проведення документальних перевірок доказів. Основним завданням цієї експертизи здебільшого є встановлення відповідності чинному законодавству відображених у податковому обліку податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ, зокрема:

чи підтверджуються документально висновки податкових органів, відображені в акті документальної перевірки, щодо заниження суб'єктом за певний період зобов'язань з ПДВ на певну суму;

чи підтверджується документально сума податкового кредиту з ПДВ, пов'язана із закупівлею товарно-матеріальних цінностей певного найменування на певну суму протягом зазначеного періоду підзвітними особами;

чи підтверджуються документально висновки податкових органів щодо завищення СПД податкового кредиту в певній сумі за певний період;

чи підтверджується документально зазначене в акті податкової інспекції донарахування СПД до сплати з бюджету ПДВ на певну суму тощо.

Крім того, додатковими питаннями у випадку використання експортних схем із застосуванням штучного виробництва товарів є такі:

чи був, відповідно до даних бухгалтерського обліку, у постачальника товар у кількості, достатній для виконання умов контракту;

чи відображені в бухгалтерському обліку постачальника товару операції щодо постачання товару експортеру;

чи відображені в бухгалтерському обліку операції щодо придбання товару та експортування його за межі митної території України;

чи підтверджується документально зазначене в акті податкової перевірки донарахування підприємству до сплати до бюджету ПДВ в певній сумі тощо.

Почеркознавча експертиза проводиться з метою встановлення хто саме здійснював підписання документів, тобто вніс у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи – підприємця, завідомо неправдивих відомостей.

Типовими питаннями, які ставляться на почеркознавчу експертизу у кримінальних провадженнях, є такі:

чи виконано рукопис (підпис) певною особою;

однією чи різними особами виконано декілька рукописів;

однією чи різними особами виконано декілька підписів.

Технічна експертиза документів проводиться для з'ясування яким чином виготовлений документ, чи має він ознаки монтажу та ін. Дані обставини підлягають дослідженню якщо, наприклад, документ свідчить про те, що печатка підприємства відтиск якої знаходиться на ній роздрукована, а не виконана самостійно.

Список використаних і рекомендованих джерел

1. Багрій М. В. Луцик В. В. Процесуальні аспекти негласного отримання інформації: вітчизняний та зарубіжний досвід : монографія. Харків : Право, 2017. 376 с.
2. Використання інструментів та методів OSINT для отримання пошукової інформації : практичний порадник / Зоренко Д. С., Лех Р. В., Кулик Д. О., Червяков О. І. Х.: ІПЮК для СБУ, 2023. 36 с.
3. Воробей О. В. Розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних з діяльністю конвертаційних центрів: дис… канд. юрид. наук: 12.00.09. Київ, 2019. 249 с.
4. Грошевий Ю. М., Стахівський С. М. Докази і доказування у кримінальному процесі : науково-практичний посібник. 2-е вид., стереотип. К. : КНТ : Фурса С.Я., 2007. 272 с.
5. Довбаш Р. С. Способи легалізації (відмивання) грошових коштів, одержаних внаслідок ухилення від сплати податків. *Правові новели*. 2023. № 19. С. 154–162.
6. Довбаш Р. С., Чернявський С. С. Протидія злочинам, пов'язаним з незаконним відшкодуванням податку на додану вартість. Київ: Хай-Тек Прес, 2009. 215 с.
7. Журавель В. А. Розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : наук.-практ. посіб. Х., 2005. 312 с.
8. Ковальчук С. О. Вчення про речові докази у кримінальному процесі : теоретико-правові та практичні основи : монографія. Івано-Франківськ : Супрун В. П., 2017. 618 с.
9. Криміналістика: підручник / В. В. Пясковський, Ю. М. Чорноус, А. В. Самодін та ін.; за заг. ред. В. В. Пясковського. 2-ге вид., перероб. і допов. Харків: Право, 2020. 752 с.
10. Криміналістичне забезпечення розслідування кримінальних правопорушень щодо підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців: метод. рек./ Саковський А. А., Мировська А. В., Нечеснюк М. В. та ін. К.: Нац.акад. внутр. справ, 2023. 57 с.
11. Кримінальна ситуація в Україні в умовах війни: основні тенденції. 2022 рік : монографія / авт. кол.: М. Г. Вербенський, О. Г. Кулик, І. В. Наумова та ін. Київ : Юрінком Інтер, 2023. 388 с.
12. Кримінальний кодекс України від 5 квіт. 2001 р. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2341-14
13. Кримінальний процес: підручник / Ю. М. Грошевий, В. Я. Тацій та ін.; за ред. В. Я. Тація, Ю. М. Грошевого, О. В. Капліної, О. Г. Шило. Харків: Право, 2013. 824 с.

14. Кримінальний процес: підручник / за заг. ред. В. В. Коваленка, Л. Д. Удалової, Д. П. Письменного. Київ: Центр учбової літератури, 2013. 544 с.

15. Кримінальний процесуальний кодекс України. Науково-практичний коментар / за загал. ред. професорів В. Г. Гончаренка, В. Т. Нора, М. Є. Шумила. К. : Юстініан, 2012. 1224 с.

16. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 р. URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4651-17.

17. Лисенко В. В. Криміналістичне забезпечення діяльності податкової міліції: теорія та практика: монографія. Київ : Логос, 2004. 324 с.

18. Лисенко В. В., Задорожній О. С., Дзісяк О. П.. Ухилення від сплати податків: виявлення і розслідування : монографія. Київ : Істина, 2008. 216 с.

19. Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків : наказ Державної податкової служби України від 04.09.2020 р. № 470. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0470912-20#Text

20. Науково-практичний коментар Кримінального кодексу України / за заг. ред. О. М. Джужі, А. В. Савченка, В. В. Чернєя. 2-ге вид., перероб. і допов. Київ: Юрінком Інтер, 2018. 1104 с.

21. Науково-практичний коментар Кримінального кодексу України / за ред. М. І. Мельника, М. І. Хавронюка. 11-те вид., переробл. та допов. Київ : ВД «Дакор», 2019. 1384 с.

22. Погорецький М. А, Старенький О. С. Негласні слідчі (розшукові) дії як засоби отримання доказів: окремі проблемні питання. *Право України*. 2018. №8. С. 85–106.

23. Податковий кодекс України : Закон від 02.12.2010 р. № 2755-VI URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text

24. Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість: наказ Міністерства фінансів України від 14.11.2014 р. № 1130. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-14#Text

25. Порядок взаємодії АРМА і Бюро економічної безпеки України щодо виявлення та розшуку активів: Наказ Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, Бюро економічної безпеки України від 22.02.2022 р. № 54/50. URL: https://ips.ligazakon.net/document/RE37843?an=13&hide=true&snippet_id=snippet_16004

26. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців : Закон від 15.05.2003 р. № 755-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text

27. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців та громадських формувань: Закон України від 15 трав. 2003 р. № № 755-IV URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text

28. Про забезпечення комплексного контролю податкових ризиків з ПДВ : наказ Державної фіскальної служби України від 28.11.2015 р. № 543. URL: https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0543872-15#Text

29. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень: наказ Міністерства юстиції України від 08.10.1998 р. № 53/5. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0705-98#Text

30. Про затвердження Критеріїв ризиків легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення: наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2022 № 465. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0258-23#Text

31. Про затвердження Положення про експертно-кваліфікаційні комісії та атестацію судових експертів : наказ Міністерства юстиції України від 09.08.2005 р. № 86/5. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0882-05

32. Про затвердження Порядку взаємодії органів державної контрольно-ревізійної служби, органів прокуратури, внутрішніх справ, Служби безпеки України : наказ Головного контрольно-ревізійного управління України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1166-06

33. Про затвердження Порядку взаємодії; інформаційно-аналітичних підрозділів із підрозділами детективів Бюро економічної безпеки України : наказ Бюро економічної безпеки України від 23.01.2023 р. № 24. *Відомчий документ*

34. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків : наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1300-15#Text

35. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : Постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 р. № 550. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF

36. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами : Постанова Кабінету Міністрів України від 20 квіт. 2006 р. № 550. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF

37. Про ліцензування видів господарської діяльності : Закон від 02.03.2015 р. № 222-VIII. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19#Text

38. Ревізія як форма використання спеціальних економічних знань у кримінальному провадженні : навч. посіб. / В. В. Неганов, А. П. Запотоцький,

Т. М. Давиденко ; за заг. ред. С. С. Чернявського. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2024. 132 с.

39. Розслідування злочинів у сфері господарської діяльності: окремі криміналістичні методики: монографія / В. Ю. Шепітько, В. О. Коновалова, В. А. Журавель та ін.; за ред. В. Ю. Шепітька. Харків: Право, 2006. 624 с.

40. Старенький О. С. Тимчасовий доступ до речей і документів як засіб отримання доказів у кримінальному провадженні : окремі проблемні питання. *Вісник кримінального судочинства*. 2019. № 1. С. 60-71.

41. Старенький О. С. Витребування документів як засіб отримання доказів захисником у кримінальному провадженні : проблеми визначення процесуальної форми. *Вісник кримінального судочинства*. 2017. № 3. С. 58-68.

42. Старинець Є. А. Кримінальна відпввідальність за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів): дис…докт. філос.: 081 «Право». Одеса, 2021. 317 с.

43. Трач С. С. Криміналістична методика розслідування кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності в Україні : монографія. 2023. 380 с.

44. Чернявський С. С., Користін О. Є. Протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом : навч. посіб. К., 2010. 256 с.

45. Чернявський С. С. Фінансове шахрайство: методологічні засади розслідування: монографія. Київ, 2010. 624 с.

Додатки

(Додаток 1)

Керівнику відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві
Віктору СЕРБІНУ

РАПОРТ

Мною, старшим детективом відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняком І. під час розгляду матеріалів отриманих за вх. 23 від 11.12.2024 (аналітичне дослідження УЗФОЛДОЗШ ГУ ДПС у м. Києві № 171/26-15-08-03-20/44512192 від 10.12.2024) встановлено, що Петров Павло Володимирович (і.п.н. 1234567890; 23.01.1990 р.н.; зареєстрований та проживаючий за адресою: м. Київ, вул. Автозаводська, 23/9, кв. 2) в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс», завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Від Петрова В.П. відібрано пояснення в якому останній підтвердив внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи (створення юридичної особи та подальше підтвердження відомостей про юридичну особу), завідомо неправдивих відомостей, а також умисного подання їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості на прохання невстановлених осіб. Також, Петров В.П. повідомив відомості про осіб (імена осіб, місця їх проживання, інформацію про нотаріусів та банківські установи, які відвідував на прохання невстановлених осіб), які звертались до нього для створення підприємства - ТОВ «Євроресурс».

Підприємство щодо якого внесли завідомо неправдиві відомості: ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), податкова адреса: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5.

Вказані вище дії свідчать про вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України.

На підставі викладеного вище вбачаю за необхідним внести відомості до Єдиного реєстру досудових розслідувань за ч.2 ст.205-1 КК України.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

10.12.2024

(Додаток 2)

Старшому детективу відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання
фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві
Івану ХИЖНЯКУ

ДОРУЧЕННЯ

місто Київ 11 грудня 2024 року

В провадженні відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві перебуває кримінальне провадження за №72024100000000323внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Керуючись п.1 ч. 2 ст. 39, ч. 1 ст. 214 КПК України доручаю провести досудове розслідування у кримінальному провадженню №72024100000000323 за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України.

Керівник відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Віктор СЕРБІН**

11.12.2024

(Додаток 3)

Керівнику
Київської міської
прокуратури
Степану ЧЕРНОВУ

Повідомлення
про початок досудового розслідування

місто Київ 11 грудня 2024 року

Повідомляємо Вам про те, що мною старшим детективом відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняком І. 11.12.2024 року внесено до Єдиного реєстру досудових розслідувань відомості про кримінальне провадження №72024100000000323за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України.

Відомості до ЄРДР внесені на підставі матеріалів отриманих за вх. 23 від 10.12.2024 від Головного управління ДПС у м. Києві (аналітичне дослідження УЗФОЛДОЗШ ГУ ДПС у м. Києві № 171/26-15-08-03-20/44512192 від 10.12.2024).

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

11.12.2024

(Додаток 4)

ВИТЯГ
З ЄДИНОГО РЕЄСТРУ ДОСУДОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ

Номер кримінального провадження: 72024100000000323

Дата реєстрації провадження (виділення матеріалів досудового розслідування): 11.12.2024 12:40:10

№1

Дата надходження заяви, повідомлення про вчинення кримінального правопорушення або виявлення з іншого джерела обставин, що можуть свідчити про вчинення Кримінального правопорушення:

ПІБ потерпілого, заявника (найменування юридичної особи ТУ БЕБ у місті Києві та код ЄДР юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань):

Правова кваліфікація кримінального правопорушення: (КК України 2001) СТ.205-1 Ч.2

Короткий виклад обставин, що можуть свідчити про вчинення кримінального правопорушення:

Досудовим розслідуванням вставнолено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 36985214), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

ПІБ, дата народження особи, яку повідомлено про підозру, наслідки розслідування щодо особи та відомості про здійснення спеціального досудового розслідування щодо неї:

Найменування та код ЄДР юридичної особи, щодо якої здійснюється провадження. ПІБ представника юридичної особи:

Наслідок розслідування кримінального

Орган досудового розслідування:
Територіальне управління БЕБ у місті Києві

ПІБ слідчого (слідчих), який(які) здійснює(ють) досудове розслідування: Хижняк І.І.
ПІБ прокурора (прокурорів), який(які) здійснює(ють) процесуальне керівництво: Довгий В.В.

Підпис реєстратора _____ Хижняк І.І.

Старший детектив Територіального управління БЕБ у місті Києві

11.12.2024

(Додаток 5)

Старшому детективу відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання
фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві
Івану ХИЖНЯКУ

ПИСЬМОВІ ВКАЗІВКИ

місто Київ 12 грудня 2024 року

В провадженні відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві перебуває кримінальне провадження за №72024100000000323 внесене до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

На підставі викладеного вище, керуючись п.3 ч.2 ст.39 КПК України надаю наступні письмові вказівки:

1) Скласти план досудового розслідування із вказанням слідчих та процесуальних дій, дат їх проведення;
2) Скласти схему вчинення кримінального правопорушення із зазначенням інформації наявної в матеріалах кримінального провадження;
3) Провести допити осіб;
4) Витребувати відповідні документи, їх копії;
5) За наявності підстав провести почеркознавчу експертизу;

Перелік вказівок надається із урахуванням наявної інформації на момент їх надання та не обмежує слідчого у проведенні інших слідчих та процесуальних дій.

Про стан виконання вказівок доповідати щочетверга рапортом на ім’я керівника органу досудового розслідування.

Керівнику відділу детективів із захисту економіки
у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Віктор СЕРБІН**

Ознайомлений: _____
(ПІБ, дата, підпис)

(Додаток 6)

«З А Т В Е Р Д Ж У Ю»

Керівник відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві

Віктор СЕРБІН

_____2024 року

ПЛАН РОЗСЛІДУВАННЯ
по кримінальному провадженню №72024100000000323 від 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України

№	Необхідні слідчі та процесуальні дії	Виконавець	Термін виконання	Відмітка про виконання
1.	Огляд АІС «Податковий блок» з метою встановлення інформаційних даних створеного/перереєстрованого суб'єкта господарювання шляхом підроблення документів (далі - фіктивне підприємство): керівники, засновники, працівники, адреси місцезнаходження, наявність свідоцтв ПДВ, наявність банківських рахунків та ін.	слідчий, оперативні підрозділи	23.03	
2.	Здійснити тимчасовий доступ до документів щодо отримання свідоцтва ПДВ у відповідному органі ДПС, вилученні фінансової та податкової звітності, інформації про банківські рахунки та ін.			
3.	Направити запит до органу ДПС з метою отримання інформації щодо складання податкової інформації відносно фіктивного підприємства.			
4.	При відсутності складеної податкової інформації відносно фіктивного підприємства направити відповідний лист до ДПС з описом фіктивної підприємницької діяльності для ініціювання складання податкової інформації.			

5.	Вилучити інформацію про наявність договору оренди приміщення за яким знаходиться ФСПД.			
6.	Здійснити тимчасовий доступ до документів з відділення Укрпошти, яке обслуговує адресу за якою знаходиться фіктивне підприємство.			
7.	Отримати інформацію про отримані/видані довіреності керівником, засновником фіктивного підприємства.			
8.	Витребувати у приватних нотаріусів інформацію про здійснення нотаріальних дій.			
9.	Здійснити тимчасовий доступ до реєстраційної справи фіктивного підприємства.			
10.	Встановити осіб, яких уповноважували для подачі документів для проведення реєстраційних дій фіктивного підприємства; Доручення оперативному підрозділу.			
11.	Здійснити тимчасовий доступ до документів щодо отримання електронного цифрового підпису.			
12.	Встановити осіб, яких уповноважували для подачі документів для отримання електронного цифрового підпису. Доручення оперативному підрозділу.			
13.	Здійснити тимчасовий доступ до документів щодо відкриття банківських рахунків.			
14.	Встановити осіб, які фігурують у банківських документах фіктивного підприємства, як особи, що мають підпис; довірені особи та ін.			
15.	Провести огляд банківських документів, документів реєстраційної справи, документів отримання ЕЦП на предмет наявності інформації про номери мобільних телефонів.			
16.	Здійснити тимчасовий доступ до документів оператора мобільного зв’язку з метою встановлення місць з’єднань номерів мобільних телефонів.			
17.	Надати доручення оперативному підрозділу на здійснення огляду адреси реєстрації фіктивного підприємства.			

18.	Надати доручення оперативному підрозділу на здійснення допиту особи (з вказанням П.І.Б., адреси проживання/реєстрації), яка значиться керівником фіктивного підприємства.			
19.	Надати доручення оперативному підрозділу на здійснення допиту особи (з вказанням П.І.Б., адреси проживання/реєстрації), яка значиться засновником фіктивного підприємства.			
20.	Провести огляд «Єдиний державний реєстр судових рішень« (reyestr.court.gov.ua) з метою встановлення судових рішень пов'язаних з діяльністю фіктивного підприємства.			
21.	Отримати інформацію з БД МВС України (Армор, тощо).			
22.	У разі необхідності отримати інформацію з БД «ПриватБанк», «Нова Пошта», тощо.			
23.	Отримати відомості з АБ щодо реєстрації осіб у відповідному місті (селі).			
24.	Отримати копію заяви за ф.1 про отримання паспорта громадянина України осіб, які значаться керівниками та засновниками фіктивного підприємства, а також їх близьких родичів.			
25.	Отримати інформацію з Державної служби фінансового моніторингу про отримані повідомлення від банківських установ стосовно фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу (щодо фіктивного підприємства, його посадових осіб).			
26.	Витребувати інформацію щодо перетину кордону службовими особами, засновниками фіктивного підприємства.			
27.	Витребувати інформацію щодо перетину лінії розмежування (АТО) службовими особами, засновниками фіктивного підприємства.			
28.	У військкоматі за місцем реєстрації службових осіб, засновників фіктивного підприємства витребувати інформацію щодо призиву.			
29.	Витребувати інформацію про отримані доходи службовими особами,			

	засновниками фіктивного підприємства щодо отриманих доходів.			
30.	Витребувати інформацію за основним місцем роботи службових осіб, засновників фіктивного підприємства з метою з'ясування табелю робочого часу.			
31.	Витребувати інформацію з НКЦПФР щодо вчинення операцій фіктивного підприємства.			
32.	Витребувати інформацію з Агентства з розшуку та менеджменту активів щодо службових осіб, засновників фіктивного підприємства.			

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

11.12.2024

(Додаток 7)

ПРОТОКОЛ
огляду реєстраційної картки, податкових накладних та податкової звітності ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678)

місто Київ 11 грудня 2024 року

Огляд почато о «__» год. «__» хв.
Огляд закінчено о «__» год. «__» хв.

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І., в службовому кабінеті № 328 за адресою м. Київ, вул. Шолуденка, 33/31, під час розслідування кримінального провадження №72024100000000323від 11.12.2024 у відповідності до ст.ст. 40, 104, 105, 106, 223, 234 та 237 КПК України, провів огляд реєстраційної картки, податкових накладних та податкової звітності ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) за період з вересня 2019 року по березень 2020 року, яка міститься в електронно-аналітичних базах ГУ ДПС України, а саме: АІС «Податковий блок», Єдиний реєстр податкових накладних «Архів електронної звітності» та відповідає оригіналам податкової звітності, яку службовими особами підприємства надано до Державної податкової інспекції за місцем реєстрації.

Згідно інформаційних баз даних АІС «Податковий блок» встановлено, що ТОВ «Євроресурс» зареєстроване 07.04.2015 в Єдиному державному реєстрі юридичних та фізичних осіб-підприємців за №11691220000234075, адреса реєстрації: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5, засновником підприємства є Петров Павло Володимирович, і.п.н. 2969871236, створене відповідно до протоколу №1 загальних зборів ТОВ «Євроресурс» від 01.02.2020 року.

Директором підприємства відповідно до протоколу №2 загальних зборів учасників ТОВ «Євроресурс» від 01.02.2020 та наказу №3 «Про призначення на посаду» від 01.02.2020 призначено Петрова Павла Володимировича.

Під час аналізу бази даних АІС «Податковий блок» та податкової звітності підприємства встановлено, відсутність жодного виробничого обладнання, найманих працівників, транспортних засобів, торгівельного обладнання, складських приміщень, а також устаткування, що необхідне для здійснення фінансово-господарської діяльності підприємства та інших основних фондів у тому числі орендованих.

За результатами огляду податкової звітності підприємства з податку на додану вартість, а саме: податкових декларацій з податку на додану вартість та додатків № 5 з розшифровкою податкових зобов’язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів, встановлено, що ТОВ «Євроресурс» в період з вересня 2019 року по березень 2020 року, відобразило в податковій звітності формування податкового кредиту за рахунок податкових накладних наступних підприємств, а саме:

Назва підприємства	регіон	район	код ЄДРПОУ	загальна сума	в т. ч. ПДВ	товар відображений в податкових накладних
ТОВ «КЛК ГРУП»	26	53	12345678	445000	74166,67	рояль білий полірований
ТОВ «ТОЛАЗ -14»	26	58	12345678	99150	16525	порційні вершки до кави, сир, лапша
ТОВ «ТОРГТ-РЕЙД-2005»	26	58	12345678	97200	16200	порційні вершки (червоні) до кави
ТОВ «АСТЕРОЇД-КО»	26	59	12345678	130000	21666,67	Мультиварка REDMOND
ТОВ «БВД-Україна 2020»	26	53	12345678	133131	22188,5	Плінтус, паркетна дошка, монтажне кріплення, еко плита, пробкова підложка, ламінат
ТОВ «ГАП-БУД-В-СЕРВІС»	26	52	12345678	57057,44	9509,57	Плитка керамічна
ТОВ «Голфер»	26	58	12345678	75400	12566,67	К/упаковка 512х662 без друку світлий
ТОВ «ЕЛ ПІ ДІ ПРОДАКШЕН»	13	6	12345678	782591,57	130431,93	Напої: Кока-кола, напій Несті, сік, Фанта, Севенап, Бонаква
ТОВ «ПРОДСКАРБ ЛТД»	26	53	12345678	400036,2	66672,7	Свіжі апельсини та мандарини
ТОВ «РУБІН-79»	26	58	12345678	99678	16613	Сирний продукт, сир, аероз. на основі вершків
ТОВ «СКАЙМІСТ ЛТД»	26	59	12345678	334665	55777,5	Туалетна вода в скляних ємностях
ТОВ «ТД КОМПО ЛТД»	3	18	12345678	968000	161333,33	Шприц вакуумний, пристрій завантажувальний ФЦБ, кліпсатор автоматичний двоскобовий КН-32-01
ТОВ «ТД ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ ЛТД»	26	59	12345678	163770	27295	курятина (окорока, тушки, печінка, серце, філе і т.д)
ТОВ «ТОРГПРОД-2004 ЛТД»	26	58	12345678	99360	16560	Вівсяні пластівці, оливки, порційні вершки до кави
ТОВ «ЦСК «УКРАЇНА»	26	56	12345678	168	4	посилені сертефікати ЕЦП
ТОВ «ЮНІВЕРСАЛ БУД ЛТД»	26	55	12345678	480	80	Папір А4

Загальна сума сформованого ТОВ «Євроресурс» (код ЄДРПОУ 39733984) податкового кредиту від вищевказаних підприємств за період з вересня 2019 року по березень 2020 року, становить 1 788 803 грн. податку на додану вартість (загальна сума 10 733 235 грн.)

Відповідно податкових декларацій з податку на додану вартість та додатків № 5 з розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів, встановлено, що ТОВ «Євроресурс» у період з вересня 2019 року по березень 2020 року, відобразило формування податкових зобов'язань за рахунок наступних підприємств, а саме:

назва підприємства	регіон	район	код ЄДРПОУ	загальна сума	в т. ч. ПДВ	товар відображений в податкових накладних
ПАТ «ВВП «СПЕЦТЕХМОНТАЖ ЛТД»	26	59	12345678	34344,36	5724,06	Тельфер в/п 0,5т., підшипники
ПП «АВК ІМПЕРІЯ ЛТД»	26	59	12345678	52531,2	8755,2	Окуляри, дощовики в асортименті, зонти ,

ПП «АВК УКРАЇНА ЛТД»	26	59	12345678	8982,55	1497,09	Окуляри, парасольки, сіль, спеції, волоські горіхи, борошно, дріжджі, яйце куряче, крупи, маслини, мед, оселедець
ПП «КЛК ГРУП ЛТД»	26	53	12345678	6800	1133,33	Консультування з питань економічної безпеки
ПП «ПРОМТРЕЙД ЛТД»	4	83	12345678	91803,72	15300,62	Голки швейні, з`єднувач пластиковий, затверджував, клей ПУ, клей латексний, волок, підошва, поролон, шкіра штучна, праймер, формо пласт тонкий
ПП «СЄТІ-КОМ ЛТД»	26	59	12345678	71248	11874,67	Послуги, щодо заправлення та відновлення картриджів та поточного ремонту обладнання
ПП «СМАКОВІТА ЛТД»	26	58	12345678	52857	8809,5	Орендна плата, столи офісні, тумби та шафи офісні, щоденники, банери та стенди
ПП «ТВФ Авітер ЛТД»	26	52	12345678	7658,56	1276,43	Автозапчастини в асортименті
ПП «ТЕПЛОВЕНТ ЛТД»	26	53	12345678	82992	13832	Фасонни частини до оцинков повітряходу, вентилятор, кондиціонери, повітровід, короб пластиковий
ПП з 100% іноземним капіталом «Азія»	13	5	12345678	64600,2	10766,7	Баклажани свіжі, гриби, імбир, морква, капуста білокачанна, сахар, перець чорний та червоний, буряк, селера, уксусна кислота, предпродажна підготовка товарів
ТОВ «Апельсин»	26	57	12345678	9840	1640	Ущільнювач для печі, комплект фільтрів грубої та фінішної очистки води, Послуги з заправки та відновлення картриджів
ТОВ «ЛОГІСТИКА»	10	4	12345678	574902,6	95817,1	Зберігання товару (1 європалета за добу)
ТОВ «Вишнівська фабрика»	10	13	12345678	99860,45	16643,41	Петля взуттєва, клей нейрит, підносок металевий, голки для промислових машин, картон-листовий, краска НЦ, крем-краска, блочка, шнурки, пластина металева, шкіра з ВРХ, вінілштучшкіра, шкір підкладка, заклепки порожнисті, резинка, полотно ППЕ 3 мм

Загальна сума сформованих ТОВ «Єврoресурс» податкових зобов’язань від вищевказаних підприємств у період з вересня 2019 року по березень 2020 року, становить 1 676 518 грн. податку на додану вартість (всього 10 059 108 грн.)

В результаті аналізу податкового кредиту ТОВ «Єврoресурс» та бази даних Єдиний реєстр податкових накладних «Архів електронної звітності» встановлено, що в ТОВ «Єврoресурс» впродовж періоду діяльності відсутня витратна частина на оренду офісних та складських приміщень, оплату комунальних послуг, оплату послуг телефонного зв’язку, оплату послуг за користування мережі Інтернет, прибирання та інші витрати необхідні для ведення фінансово-господарської діяльності підприємств характерні для реального сектору економіки.

Таким чином, за результатом огляду реєстраційної картки, податкових накладних та податкової звітності ТОВ «Євроресурс» встановлено:

- відсутність на ТОВ «Євроресурс» жодного виробничого обладнання, найманих працівників, транспортних засобів, торгівельного обладнання, складських приміщень, а також устаткування, що необхідне для здійснення фінансово-господарської діяльності підприємства та інших основних фондів у тому числі орендованих.

- на ТОВ «Євроресурс» в період з вересня 2019 року по березень 2020 року, відсутня витратна частина на оренду офісних та складських приміщень, оплату комунальних послуг, оплату послуг телефонного зв'язку, оплату послуг за користування мережі Інтернет, оплату логістичних послуг, виплата заробітної плати у тому числі директору, прибирання та інші витрати необхідні для ведення фінансово-господарської діяльності підприємств характерні для реального сектору економіки.

Також за результатом огляду податкових накладних та податкової звітності ТОВ «Євроресурс» встановлено обрив ланцюга постачання та відмінність назви товару (послуг) в номенклатурі придбаної та реалізованої продукції (пересортування товару, послуг).

Огляд провів:
Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 8)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Головне управління
ДПС у м. Києві

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

В даний час встановлено, що на ТОВ «Євроресурс» в період з вересня 2019 року по березень 2020 року, відсутня витратна частина на оренду офісних та складських приміщень, оплату комунальних послуг, оплату послуг телефонного зв’язку, оплату послуг за користування мережі Інтернет, оплату логістичних послуг, виплата заробітної плати у тому числі директору, прибирання та інші витрати необхідні для ведення фінансово-господарської діяльності підприємств характерні для реального сектору економіки.

Також за результатом огляду податкових накладних та податкової звітності ТОВ «Євроресурс» встановлено обрив ланцюга постачання та відмінність назви товару (послуг) в номенклатурі придбаної та реалізованої продукції (пересортування товару, послуг).

Відповідно до статті 72 Податкового кодексу України (Збір податкової інформації):

1. Для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла:

1.1. від платників податків та податкових агентів, зокрема інформація:

1.1.1. що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, звітах про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, визначеної пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, інших звітних документах;

1.1.2. що міститься у наданих великими платниками податків в електронній формі копіях документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документах, які ведуться в електронній формі, регістрах бухгалтерського обліку, фінансовій звітності, інших документах, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів;

1.1.3. про фінансово - господарські операції платників податків;

1.1.4. про застосування реєстраторів розрахункових операцій, програмних реєстраторів розрахункових операцій, у тому числі електронні копії розрахункових документів та фіскальних звітних чеків, поданих до контролюючих органів. Для цілей цього підпункту терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі України »Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»;

1.2. від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема інформація:

1.2.1. про об'єкти оподаткування, що надаються та/або реєструються такими органами. Зазначена інформація повинна містити, зокрема, вид, характеристики, індивідуальні ознаки об'єкта оподаткування (в разі наявності), за якими його можна ідентифікувати;

1.2.2. про результати здійснення державного контролю за господарською діяльністю платника податків;

1.2.3. що міститься у звітних документах (крім персоніфікованої статистичної інформації), які подаються платником податків органам виконавчої влади та/або органам місцевого самоврядування;

1.2.4. про встановлені органами місцевого самоврядування ставки місцевих податків, зборів та надані такими органами податкові пільги;

1.2.5. про дозволи, ліцензії, патенти, свідоцтва на право провадження окремих видів діяльності, яка повинна містити, зокрема:

найменування платника податків, якому видані такі дозволи, ліцензії, патенти;

податковий номер або реєстраційний номер облікової картки фізичної особи;

вид дозвільного документа;

вид діяльності, на провадження якої видано дозвільний документ;

дату видачі дозвільного документа;

строк дії дозвільного документа, інформацію про припинення (зупинення) дії дозвільного документа із зазначенням підстав такого припинення (зупинення);

сплату належних платежів за видачу дозвільного документа;

перелік місць провадження діяльності, на яку видано дозвільний документ;

1.2.6. про експортні та імпортні операції платників податків;

1.3. від банків, інших фінансових установ - інформація про наявність та рух коштів на рахунках платника податків, звіти про підзвітні рахунки, подані від фінансових агентів;

1.4. від органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів;

1.5. за наслідками податкового контролю;

1.6. для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності також використовується інша інформація, оприлюднена відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку, а також інформація, наведена у скарзі покупця (споживача) щодо порушення платником податків встановленого порядку проведення розрахункових операцій із застосуванням реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій.

Статтею 74 Податкового кодексу України (Обробка та використання податкової інформації) визначено, що Податкова інформація, зібрана відповідно до цього Кодексу, зберігається в базах даних Інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних систем (далі - Інформаційні системи) центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Інформаційні системи і засоби їх забезпечення, розроблені, виготовлені або придбані центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, є державною власністю.

Система захисту податкової інформації, що зберігається в базах даних Інформаційних систем, встановлюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Внесення інформації до баз даних Інформаційних систем та її опрацювання здійснюються контролюючим органом, визначеним підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, а також контролюючим органом, визначеним підпунктом 41.1.2 пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, в порядку інформаційної взаємодії відповідно до пункту 41.2 статті 41 цього Кодексу.

Перелік Інформаційних систем визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

На підставі викладеного вище, керуючись ст.ст. 9, 40, 93 КПК України прошу опрацювати відповідно до п. 74.1 ст. 74 Податкового кодексу України податкову інформацію зібрану згідно ст. 72 та 73 Податкового кодексу України, в тому числі, яка зберігається в інформаційних базах контролюючих органів (АІС «Податковий блок», Архів електронної звітності (ЄРПН) та ін.) щодо ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678).

Після опрацювання зібраної інформації просимо скласти узагальнену податкову інформацію щодо ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) за звітні періоди декларування ПДВ: вересень 2019 року – березень 2020 року, та направити до відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 9)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

ТОВ «Комерційна торгова компанія»
(ЄДРПОУ 12345678)
м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Встановлено, що ТОВ «Євроресурс» в документах, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи вказало адресу місцезнаходження: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5.

Право власності на нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5 зареєстровано за ТОВ «Комерційна торгова компанія».

На підставі викладеного вище, керуючись ст.ст. 9, 40, 93 КПК України прошу надати документи:

1) Копію договору оренди приміщення (м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5) укладеного з ТОВ «Євроресурс»;
2) Наявну інформацію про працівників ТОВ «Євроресурс», які фактично здійснювали господарську діяльності в офісному приміщенні 5 за адресою: м. Київ, вул. Кудрявська, 13;
3) Інформацію про осіб, яким видавались пропуски для відвідування офісного приміщення 5 за адресою: вул. Кудрявська, 13.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 10)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Голові Шевченківського
районного суду м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасовий доступ до речей і документів, відомості яких становлять банківську таємницю

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 72024100000000323 від 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України,-

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Встановлено, що ТОВ «Євроресурс» в документах, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи вказало адресу місцезнаходження: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5. Вказане вище, може свідчити про те, що невстановлені особи з метою створення законної діяльності ТОВ «Євроресурс» могли отримувати в користування абонементну скриньку.

В документах щодо користування абонементною скринькою можуть бути зазначені дані осіб, які фактично керують діяльністю ТОВ «Євроресурс», що в свою чергу створено на підставі завідомо неправдивих відомостей зазначених в документах, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи.

Відповідно до статті 91 (Обставини, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні) Кримінального процесуального кодексу України, у кримінальному провадженні підлягають доказуванню:

1) подія кримінального правопорушення /час, місце, спосіб та інші обставини вчинення кримінального правопорушення);

2) винуватість обвинуваченого у вчиненні кримінального правопорушення, форма вини, мотив і мета вчинення кримінального правопорушення;

3) вид і розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням, а також розмір процесуальних витрат;

4) обставини, які впливають на ступінь тяжкості вчиненого кримінального правопорушення, характеризують особу обвинуваченого, обтяжують чи пом'якшують покарання, які виключають кримінальну відповідальність або є підставою закриття кримінального провадження;

5) обставини, що є підставою для звільнення від кримінальної відповідальності або покарання;

6) обставини, які підтверджують, що гроші, цінності та інше майно, які підлягають спеціальній конфіскації, одержані внаслідок вчинення кримінального правопорушення та/або є доходами від такого майна, або призначалися /використовувалися) для схиляння особи до вчинення кримінального правопорушення, фінансування та/або матеріального забезпечення кримінального правопорушення чи винагороди за його вчинення, або є предметом кримінального правопорушення, у тому числі пов'язаного з їх незаконним обігом, або підшукані, виготовлені, пристосовані або використані як засоби чи знаряддя вчинення кримінального правопорушення.

Статтею 92 (Обов'язок доказування) Кримінального процесуального кодексу України, на слідчого покладено обов'язок доказування обставин, передбачених статтею 91 КПК України.

Вище викладене свідчить про те, що органи досудового слідства не мають можливості в інший спосіб всебічно, повно і неупереджено дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, тому з метою встановлення обставин, які підлягають доказуванню у

кримінальному провадженні, необхідно отримати доступ до документів, які становлять банківську таємницю, та враховуючи, що провести відповідні заходи іншим шляхом неможливо, керуючись ст. ст. 40, 131, 132, 159-161 КПК України,-

П Р О Ш У:

1. Надати старшому детективу відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняку Івану Івановичу тимчасовий доступ до речей та документів, які містять комерційну таємницю, з можливістю вилучення їх оригіналів, що знаходиться у Відділення поштового зв'язку №70 м. Київ Північного поштамту Київська міська дирекція УДППЗ «Укрпошта» (місцезнаходження: 04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, 17/1, та/або за іншим місцем знаходження) щодо юридичних та фізичних осіб, які орендували поштові скриньки вказуючи при цьому адресу: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5.

2. Тимчасовий доступ до документів, які становить банківську таємницю надати у формі їх вилучення (здійснення їх виїмки).

2. Строк дії ухвали прошу визначити тривалістю два місяці.

Враховуючи наявність достатніх підстав вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення вищевказаних оригіналів документів, клопотання прошу розглянути без виклику особи, у володінні якої вони знаходяться.

Додаток:

1. *Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань.*
2. *Копії документів, якими обґрунтовуються доводи вказані у клопотанні.*

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

«П О Г О Д Ж Е Н О»
Прокурор Київської міської
прокуратури **Віктор ДОВГИЙ**

(Додаток 11)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Державне підприємство
«Інформаційний центр»
Міністерства юстиції України

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

На підставі викладеного вище, керуючись ст.ст. 9, 40, 93 КПК України прошу надати наступну інформацію:

- Видані та отримані довіреності фізичною особою Петров Павло Володимирович, і.п.н. 1234567890.

Додаток:

- заява про надання витягу з Єдиного реєстру довіреностей за Вих. №12345/9/26-97-03-0310 від 11.12.2024 на 1 арк.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

Додаток 11-1

Вихідний № 12345/9/26-97-03-0310

Дата 11.12.2024

Заява про надання витягу з Єдиного реєстру довіреностей

Вид витягу: ♦ Повний [1] ♦ Скорочений [ ]

► **Параметри запиту:**

Реєстраційний номер запису у Єдиному реєстрі довіреностей

або

Серія бланка [ ][ ][ ] Номер бланка [ ][ ][ ][ ][ ][ ]

або

Номер у реєстрі нотаріальних дій [ ] Дата посвідчення [дд][мм][рр]

або

Тип суб'єкта: ♦ Особа, яка видала довіреність [1] ♦ Представник [1]

Ідентифікаційний номер / код ЄДРПОУ [1][2][3][4][5][6][7][8][9][0]

та /або

ПІБ / назва

[ ]

або

Реєстраційний / серійний номер майна [ ]

► **Додаткові відомості**

Додатково прошу перевірити інформацію про видані/отримані довіреності на ім'я
Петров Павло Володимирович (без зазначення індивідуального податкового номеру)

► **Відомості про заявника**

ПІБ /Назва

Старший слідчий ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І.

Адреса, на яку надіслати витяг з реєстру

Країна	Індекс	Область	Район
Україна	04116		

Місто (селище)	Вулиця	буд.	корп.	кв.
Київ	Шолуденка	33/19		

Телефон заявника

454 70 87

Підпис заявника

Службові відмітки (заповнюється Реєстратором)

Вхідний номер заяви

Реєстраційний номер витягу

Печатка

Дата видачі [дд][мм][рр]

(Додаток 12)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ (БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Приватному нотаріусу
Київського міського
нотаріального округу
Олені КАЛИНІ

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Відповідно до інформації отриманої від Державного підприємства «Інформаційний центр» Міністерства юстиції України встановлено, що Петров Павло Володимирович видавав довіреність 10.10.2019.

На підставі викладеного вище, керуючись ст.ст. 9, 40, 93 КПК України прошу надати копію довіреності виданої Петровим П.В. 10.10.2019 року,

Також, прошу надати всю наявну інформацію щодо вчинення всіх правочинів Петровим П.В. в період 2019 – 2020 року.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 13)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Голові Шевченківського районного суду м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасовий доступ до документів

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 72024100000000323 від 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України,-

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням вставнолено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Єврoресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Встановлено, що реєстраційна справа ТОВ «Єврoресурс» (ЄДР 12345678) знаходиться в Печерській районній в місті Києві державній адміністрації.

В даний час виникла необхідність в отриманні оригіналів реєстраційної справи ТОВ «Євроресурс» для використання їх у проведенні почеркознавчої експертизи підписів Петрова П.В.

Крім того, в документах ТОВ «Євроресурс», а саме реєстраційній справі знаходяться відомості щодо осіб причетних до подачі документів пов'язаних зі створенням (реєстрацією/перереєстрацією) підприємства.

Відповідно до статті 91 (Обставини, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні) Кримінального процесуального кодексу України, у кримінальному провадженні підлягають доказуванню:

1) подія кримінального правопорушення /час, місце, спосіб та інші обставини вчинення кримінального правопорушення);

2) винуватість обвинуваченого у вчиненні кримінального правопорушення, форма вини, мотив і мета вчинення кримінального правопорушення;

3) вид і розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням, а також розмір процесуальних витрат;

4) обставини, які впливають на ступінь тяжкості вчиненого кримінального правопорушення, характеризують особу обвинуваченого, обтяжують чи пом'якшують покарання, які виключають кримінальну відповідальність або є підставою закриття кримінального провадження;

5) обставини, що є підставою для звільнення від кримінальної відповідальності або покарання;

6) обставини, які підтверджують, що гроші, цінності та інше майно, які підлягають спеціальній конфіскації, одержані внаслідок вчинення кримінального правопорушення та/або є доходами від такого майна, або призначалися /використовувалися) для схиляння особи до вчинення кримінального правопорушення, фінансування та/або матеріального забезпечення кримінального правопорушення чи винагороди за його вчинення, або є предметом кримінального правопорушення, у тому числі пов'язаного з їх незаконним обігом, або підшукані, виготовлені, пристосовані або використані як засоби чи знаряддя вчинення кримінального правопорушення.

Статтею 92 (Обов'язок доказування) Кримінального процесуального кодексу України, на слідчого покладено обов'язок доказування обставин, передбачених статтею 91 КПК України.

Вище викладене свідчить про те, що органи досудового слідства не мають можливості в інший спосіб всебічно, повно і неупереджено дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, тому з метою встановлення обставин, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, необхідно отримати доступ до документів, які становлять банківську таємницю, та враховуючи, що провести відповідні заходи іншим шляхом неможливо, керуючись ст. ст. 40, 131, 132, 159-161 КПК України,-

П Р О Ш У:

1. Надати старшому детективу відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняку Івану Івановичу тимчасовий доступ до речей та документів, які містять комерційну таємницю, з можливістю вилучення їх оригіналів, що знаходиться у Печерській районній в місті Києві державній адміністрації, (місцезнаходження: вулиця Михайла Омеляновича-Павленка, 15, Київ, 01010, та/або за іншим місцем знаходження) щодо юридичної справи та документів ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) (далі - Підприємство) в тому числі:

- Реєстраційних карток Підприємства
- Протоколів загальних зборів Підприємства;
- Наказів посадових осіб Підприємства, виданих довіреностей, ідентифікаційних документів осіб;
- Установчих документів (статутів, установчих договорів та ін.);

3. Тимчасовий доступ до документів, які становить комерційну таємницю надати у формі їх вилучення (здійснення їх виїмки).

3. Строк дії ухвали прошу визначити тривалістю два місяці.

Враховуючи наявність достатніх підстав вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення вищевказаних оригіналів документів, клопотання прошу розглянути без виклику особи, у володінні якої вони знаходяться.

Додаток:

2. *Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань.*

3. *Копії документів, якими обґрунтовуються доводи вказані у клопотанні.*

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

«П О Г О Д Ж Е Н О»

Прокурор Київської міської
прокуратури **Віктор ДОВГИЙ**

(Додаток 14)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Оперативному підрозділу
ТУ БЕБ у місті Києві

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Під час досудового розслідування вилучено у Печерській районній в місті Києві державній адміністрації юридичну справу та документи ТОВ «Євроресурс». Серед вилучених документів виявлено довіреність від 10.10.2019 року, що видана директором ТОВ «Євроресурс» Павленком П.В. на ім'я ряду фізичних осіб.

Вказане може свідчити про те, що особи на яких директор ТОВ «Євроресурс» Павленко П.В. видав 10.10.2019 року, довіреність причетні до вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України, а також інших кримінальних правопорушень.

На підставі викладеного вище, для всебічного, повного і неупередженого дослідження обставин кримінального провадження, керуючись ст. 40, 41 КПК України, доручаю оперативному підрозділу:

встановити та допитати фізичних осіб, яким директор ТОВ «Євроресурс» Павленко П.В. видав 10.10.2019 року, довіреність.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 15)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Голові Шевченківського районного суду м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасовий доступ до документів

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 72024100000000323 від 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України,-

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також

умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

В даний час виникла необхідність у вилученні документів ТОВ «Євроресурс», які слугували для отримання електронного цифрового підпису з метою використання даних документів під час почеркознавчої експертизи.

Оригінали зазначених документів необхідно вилучити у ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна» (ЄДР 36865753), оскільки вони необхідні для використання під час проведення ревізій, інвентаризацій, податкових та інших перевірок, експертного дослідження, а також для встановлення особи, яка підписувала дані документи у кримінальному провадженні.

Також, вказані документи мають суттєве значення для встановлення істини у кримінальному провадженні, а також з метою доказування складу кримінального правопорушення необхідно вилучити саме оригінали вказаних документів з метою проведення судово-почеркознавчої експертизи.

У відповідності до п.7 п.п.4 «Рішення координаційної наради з проблем судової експертизи при Міністерстві юстиції України» від 02 березня 2012 року проведення експертизи по копіям документів, а саме її висновок, формулюється виключно у вірогідній формі з відповідним обґрунтуванням, зокрема фактом відсутності оригіналу документа, тому у слідства виникає необхідність у безпосередньому вилучені саме оригіналів документів, а не їх копій.

Таким чином, у матеріалах кримінального провадження вбачається наявність достатніх підстав вважати, що вказані речі і документи мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у досудовому розслідуванні, а також те, що існує реальна загроза зміни або знищення відповідних документів, які перебувають у володінні ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна», тому необхідно отримати тимчасовий доступ до вказаних документів з можливістю вилучення оригіналів вказаних документів

Підставою вважати реальною загрозою зміни або знищення документів є те, що документи до яких виникла необхідність у доступі та вилученні, на даний час перебувають в розпорядженні службових осіб ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна», які можуть знищити, змінити, приховати докази, що мають істотне значення для даного кримінального провадження.

Відповідно до статті 91 (Обставини, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні) Кримінального процесуального кодексу України, у кримінальному провадженні підлягають доказуванню:

1) подія кримінального правопорушення /час, місце, спосіб та інші обставини вчинення кримінального правопорушення);

2) винуватість обвинуваченого у вчиненні кримінального правопорушення, форма вини, мотив і мета вчинення кримінального правопорушення;

3) вид і розмір шкоди, завданої кримінальним правопорушенням, а також розмір процесуальних витрат;

4) обставини, які впливають на ступінь тяжкості вчиненого кримінального правопорушення, характеризують особу обвинуваченого, обтяжують чи пом'якшують покарання, які виключають кримінальну відповідальність або є підставою закриття кримінального провадження;

5) обставини, що є підставою для звільнення від кримінальної відповідальності або покарання;

6) обставини, які підтверджують, що гроші, цінності та інше майно, які підлягають спеціальній конфіскації, одержані внаслідок вчинення кримінального правопорушення та/або є доходами від такого майна, або призначалися /використовувалися) для схиляння особи до вчинення кримінального правопорушення, фінансування та/або матеріального забезпечення кримінального правопорушення чи винагороди за його вчинення, або є предметом кримінального правопорушення, у тому числі пов'язаного з їх незаконним обігом, або підшукані, виготовлені, пристосовані або використані як засоби чи знаряддя вчинення кримінального правопорушення.

Статтею 92 (Обов'язок доказування) Кримінального процесуального кодексу України, на слідчого покладено обов'язок доказування обставин, передбачених статтею 91 КПК України.

Вище викладене свідчить про те, що органи досудового слідства не мають можливості в інший спосіб всебічно, повно і неупереджено дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, тому з метою встановлення обставин, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, необхідно отримати доступ до документів, які становлять банківську таємницю, та враховуючи, що провести відповідні заходи іншим шляхом неможливо, керуючись ст. ст. 40, 131, 132, 159-161 КПК України,-

П Р О Ш У:

1. Надати старшому детективу відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняку Івану Івановичу тимчасовий доступ до речей та документів, які містять комерційну таємницю, з можливістю вилучення їх оригіналів, що знаходиться у ТОВ «Центр сертифікації ключів «Україна» (ЄДР 36865753), (місцезнаходження: м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 102,

та/або за іншим місцем знаходження), а саме: реєстраційні справи, заяви, договори з додатками та документи на підставі яких були отримані електронно-цифрові підписи та посилені сертифікати відкритих ключів ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678)

2. Тимчасовий доступ до документів, які становить комерційну таємницю надати у формі їх вилучення (здійснення їх виїмки).

3. Строк дії ухвали прошу визначити тривалістю два місяці.

Враховуючи наявність достатніх підстав вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення вищевказаних оригіналів документів, клопотання прошу розглянути без виклику особи, у володінні якої вони знаходяться.

Додаток:

1. *Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань.*
2. *Копії документів, якими обґрунтовуються доводи вказані у клопотанні.*

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

«П О Г О Д Ж Е Н О»

Прокурор Київської міської
прокуратури **Віктор ДОВГИЙ**

(Додаток 16)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ (БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Шевченківський районний суд м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасовий доступ до документів, які містять банківську таємницю

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.12.2024 за № 72024100000000323, за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України, –

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н., на території Печерського району, у м. Києві, за попередньою змовою з невстановленими слідством особами, вніс у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдиві відомості, після чого умисно подав ці документи для проведення державної реєстрації ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Відповідно до інформації, яка знаходиться в АІС «Податковий блок» ДПС України, ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678) має відкриті банківські рахунки в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002563698963 та № 26002563701963, а також закритий банківський рахунок в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002555601963.

З метою визначення авторства підписів, вчинених у документах, поданих для проведення державної реєстрації ТОВ «Євроресурс» та документах, які подавалися ТОВ «Євроресурс» до ПАТ «КБ ПриватБанк» у зв'язку з відкриття (закриттям) банківських рахунків за період часу з 01.01.2019 по 11.12.2024, а також підтвердження чи спростування факту вчинення їх Петровим П.В., у кримінальному провадженні призначена почеркознавча експертиза.

Враховуючи, що у відповідності до пп.4 п.7 «Рішення координаційної наради з проблем судової експертизи при Міністерстві юстиції України» від 02.03.2012 проведення експертизи по копіям документів, а саме її висновок, формується виключно у вірогідній формі з відповідним обґрунтуванням, зокрема фактом відсутності оригіналу документа, у слідства виникла необхідність у вилученні саме оригіналів документів, які підтверджують факти відкриття ТОВ «Євроресурс» банківських рахунків у ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002563698963 та № 26002563701963, а також закриття банківського рахунку в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002555601963, а не їх копій.

Оригінали документів, які підтверджують факти відкриття ТОВ «Євроресурс» банківських рахунків у ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002563698963 та № 26002563701963, а також закриття банківського рахунку в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002555601963 за період часу з 01.01.2019 по 11.12.2024, містять банківську таємницю і перебувають у володінні ПАТ «КБ ПриватБанк», розташованого за адресою: вул. Набережна Перемоги, 30, м. Дніпро та/або за іншим місцем знаходження.

Враховуючи те, що органи досудового слідства не мають можливості всебічно, повно і неупереджено дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, в інший спосіб, ніж отримати доступ до оригіналів документів, які містять банківську таємницю, керуючись ст. ст. 40, 131, 132, 159-162 КПК України та ст. 62 Закону України «Про банки та банківську діяльність», –

П Р О Ш У:

1. Надати старшому детективу відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняку Івану Івановичу тимчасовий доступ та можливість вилучити (здійснити виїмку) оригінали документів, що містять банківську таємницю і підтверджують факти відкриття ТОВ «Євроресурс» за період часу з 01.10.2019 по 11.12.2024 банківських рахунків у ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002563698963 та № 26002563701963, а також закриття банківського рахунку в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002555601963, які перебувають у володінні ПАТ «КБ ПриватБанк», розташованого за адресою: вул. Набережна Перемоги, 30, м. Дніпро та/або за іншим місцем знаходження, а саме:

- реєстраційних документів, юридичної та кредитної справи ТОВ «Євроресурс», копій паспортів засновників та службових осіб ТОВ «Євроресурс», карток зі зразками підписів керівників та відбитком печатки, листів, заяв та інших документів, наданих службовими особами ТОВ «Євроресурс» для відкриття (закриття) рахунку;

- листів, заяв, доручень та інших документів, наданих службовими особами ТОВ «Євроресурс», щодо надання повноважень іншим особам

подавати до банківської установи платіжні доручення, отримувати кошти, виписки банку, тощо;

- виписку про рух грошових коштів по вказаним рахункам, які належать ТОВ «Єврoресурс», з інформацією про: точний час надходження та перерахування грошових коштів по вказаному рахунку за період часу з 01.10.2019 по 11.12.2024; залишок грошових коштів на кінець та початок банківського дня; призначення платежів; розрахункові (поточні) рахунки юридичних (фізичних) осіб-контрагентів ТОВ «Єврoресурс», їх коди за ЄДРПОУ та банківські установи, в яких вони відкриті; у друкованому та електронному вигляді – банківських виписок про видачу готівки, чеків та чекових книжок за період часу з 01.10.2019 по 11.12.2024;

- договорів на встановлення системи «Банк-Клієнт», а також технічної документації щодо проведення працівниками банку інсталяції на комп'ютер ТОВ «Єврoресурс» вказаної системи, включаючи місце проведення вказаної операції, номера телефонів із яких відбувалося з'єднання з банківською установою;

- договорів, інших фінансових та розрахункових документів, які стали підставою для руху коштів по вказаних рахунках ТОВ «Єврoресурс», та придбання і продажу цінних паперів за період часу з 01.10.2019 по 11.12.2024;

- вхідної та вихідної кореспонденції між банківською установою та клієнтом банку, інформацію щодо проведення моніторингу по операціям, що йому підлягають з доданням підтверджуючих документів, документів (заяв-анкет на видачу платіжної банківської картки, документів ідентифікації особи-користувача платіжної банківської картки), що стали підставою для видачі пластикових платіжних карток клієнта.

- інформації та підтверджуючі документи (копії ухвал слідчих суддів, постанов судів, протоколів з додатками, описів та ін.) про раніше здійснені тимчасові доступи (виїмки, вилучення) вказаних вище документів.

3. Строк дії ухвали прошу визначити тривалістю два місяці.

Враховуючи наявність достатніх підстав вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення вищевказаних оригіналів документів, клопотання прошу розглянути без виклику особи, у володінні якої вони знаходяться.

Додаток:

1. *Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань.*
2. *Копії документів, якими обґрунтовуються доводи, вказані у клопотанні.*

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

«П О Г О Д Ж Е Н О»

Прокурор Київської міської
прокуратури **Віктор ДОВГИЙ**

(Додаток 17)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Шевченківський районний суд м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про тимчасовий доступ до документів, які містять комерційну таємницю

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.12.2024 за № 72024100000000323, за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України, –

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н., на території Печерського району, у м. Києві, за попередньою змовою з невстановленими слідством особами, вніс у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдиві відомості, після чого умисно подав ці документи для проведення державної реєстрації ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Відповідно до інформації, яка знаходиться в АІС «Податковий блок» ДПС України, ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678) має відкриті банківські рахунки в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002563698963 та № 26002563701963, а також закритий банківський рахунок в ПАТ «КБ ПриватБанк» № 26002555601963.

Під час досудового розслідування у ПАТ «КБ ПриватБанк» вилучено банківські документи ТОВ «Євроресурс». Проведеним оглядом банківських документів ТОВ «Євроресурс» встановлено, що в анкеті та договорі про відкриття рахунку директор ТОВ «Євроресурс» вказував 2 номери мобільних телефонів, а саме: 078 123 45 67, 078 123 45 89.

Таким чином, в ході досудового слідства встановлено, що загальний рух безготівкових грошових коштів по банківським рахункам ТОВ «Євроресурс» контролюється невстановленими особами за допомогою мобільних телефонів з номерами: +3 8 078 123 45 67, +3 8 078 123 45 89.

Інформація, яка знаходиться в оператора телекомунікаційних послуг ПрАТ «Київстар» про зв'язок, надані телекомунікаційні послуги, їх тривалість, зміст тощо, що здійсненні абонентами: +3 8 078 123 45 67, +3 8 078 123 45 89 самі по собі та в сукупності з іншими речами і документами кримінального провадження, мають суттєве значення для встановлення важливих обставин у кримінальному провадженні, а саме встановлення фактичного місцезнаходження офісних приміщень ТОВ «Євроресурс», первинних бухгалтерських документів, печаток, електронно-обчислювальної техніки та електронних носіїв інформації, зовнішніх носіїв інформації, які містять відомості про фінансово-господарські операції, платежі, а так само осіб причетних до зазначеної злочинної діяльності.

Враховуючи те, що органи досудового слідства не мають можливості всебічно, повно і неупереджено дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, в інший спосіб, ніж отримати доступ до оригіналів документів, які містять банківську таємницю, керуючись ст. ст. 40, 131, 132, 159-162 КПК України, –

П Р О Ш У:

1. Надати старшому детективу відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняку Івану Івановичу тимчасовий доступ та можливість вилучити (здійснити виїмку) копії документів, щодо абонентських номерів: +3 8 078 123 45 67, +3 8 078 123 45 89, які знаходяться в оператора телекомунікаційних послуг мобільного зв'язку ПрАТ «Київстар», (ЄДРПОУ 21673832, м. Київ, проспект Червонозоряний, 51), тобто надати відомості у електронному та друкованому вигляді, які містять наступну інформацію: адресу розташування базової станції; IMEI телефону, тип з'єднання (вхідні та вихідні дзвінки, SMS, MMS, GPRS, переадресація); дату, час та тривалість з'єднання; ідентифікаційні ознаки кінцевого обладнання (абонента А)

(абонентський, серійний, ICCID, IMSI номери сім-картки, IMEI); ідентифікаційні ознаки терміналу, з яким відбувається сеанс зв’язку (абонент Б), з’єднання нульової тривалості; за наявності контрактної угоди надати відомості про абонента, які містять інформацію за період часу з 01.012013 до моменту винесення ухвали слідчого судді.

2. Строк дії ухвали прошу визначити тривалістю два місяці.

Враховуючи наявність достатніх підстав вважати, що існує реальна загроза зміни або знищення вищевказаних оригіналів документів, клопотання прошу розглянути без виклику особи, у володінні якої вони знаходяться.

Додаток:

1. *Витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань.*
2. *Копії документів, якими обґрунтовуються доводи, вказані у клопотанні.*

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

«П О Г О Д Ж Е Н О»

Прокурор Київської міської
прокуратури **Віктор ДОВГИЙ**

(Додаток 18)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Оперативному підрозділу
ТУ БЕБ у місті Києві

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Податкова адреса ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678): м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5.

На підставі викладеного вище, для всебічного, повного і неупередженого дослідження обставин кримінального провадження, керуючись ст. 40, 41 КПК України, доручаю оперативному підрозділу:

1) Провести огляд адреси місцезнаходження ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678): м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5 з метою підтвердження/спростування знаходження вказаного підприємства.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Іван ХИЖНЯК

(Додаток 19)

П Р О Т О К О Л О Г Л Я Д У

місто Київ 15 грудня 2024 року

Огляд розпочато о «15» год. «40» хв.
Огляд закінчено о «16» год. «00» хв.

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.12.2024 за № 72024100000000323, за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України, у приміщенні ТУ БЕБ у місті Києві, розташованому за адресою: вул. Шолуденка, 31, м. Київ, у відповідності до вимог стст. 2, 9, 40, 104, 105, 106, 223, 237 КПК України, провів огляд інформації, наявної в Єдиному державному реєстрі судових рішень (https://reyestr.court.gov.ua/) щодо ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Оглядом встановлено, що у Єдиному державному реєстрі судових рішень наявні зазначені нижче рішення:

№ рішення	Форма судового рішення	Дата ухвалення рішення	Форма судочинства	№ судової справи	Назва суду
92496599	Ухвала	21.10.2020	Кримінальне	757/7589/20-к	Печерський районний суд міста Києва
92600882	Ухвала	13.10.2020	Цивільне	761/26552/20	Шевченківський районний суд міста Києва
91233558	Ухвала	11.08.2020	Господарське	757/34557/20	Господарський суд міста Києва
92345762	Ухвала	17.11.2020	Адміністративне	757/45559/20	Окружний адміністративний суд міста Києва

1) В ухвалі Печерського районного суду м. Києва від 21.10.2020 (справа № 757/7589/20-к) наявна інформація про кримінальне провадження № 12020100000000123, розпочате 05.01.2020 за фактом вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.191 КК України. Відповідно до фабули кримінального провадження, ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678), протягом 2019 року, приймало участь у проведенні будівельних робіт приміщень КП «Святошино», які є комунальною власністю КМДА. Однак роботи фактично не виконані, що свідчить про заволодіння службовими

особами ТОВ «Євроресурс», шляхом зловживання службовим становищем, майном та грошовими коштами КП «Святошино».

2) В ухвалі Шевченківського районного суду м. Києва від 13.10.2020 (справа № 761/26552/20) наявна інформація про цивільну справу при розгляді якої в судовому засіданні досліджувалися документи, які прийняття на роботу та виплати заробітної платні Особі 1 підприємством ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

3) В ухвалі Господарського суду м. Києва від 11.08.2020 (справа № 757/34557/20) наявна інформація щодо справи про банкрутство ТОВ «Петрольметал». У судовому засіданні досліджувалися документи, які стосуються визнання банкрутом ТОВ «Петрольметал» у зв'язку з неможливістю виконання зобов'язань перед кредиторами, в тому числі і перед ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678). Таким чином, у зазначеній судовій справі наявні документи, складені від імені ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

4) В ухвалі Окружного адміністративного суду м. Києва від 17.11.2020 (справа № 757/45559/20) наявна інформація щодо справи про визнання протиправними та скасування податкових повідомлень-рішень, прийнятих ГУ ДПС у м. Києві щодо ТОВ «Рікол ЛТД». ТОВ «Рікол ЛТД» в якості підтвердження реальності господарських операцій, які досліджувались під час перевірки, надано документи ТОВ «Нелес Союз», ТОВ «Атлон Трейд», ТОВ «Грейтен Груп», а також документи ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Відповідно до описової частини вказаного рішення, Окружним адміністративним судом м. Києва встановлено, що господарські операції ТОВ «Рікол ЛТД» з ТОВ «Євроресурс» не були направлені на реальне здійснення господарської операції та факту отримання від контрагентів товарів.

Оглянуті рішення судів роздруковані з Єдиного державного реєстру судових рішень (https://reyestr.court.gov.ua/) та долучені до протоколу огляду як додатки.

Додаток:

– ухвала Печерського районного суду м. Києва від 21.10.2020 (справа № 757/7589/20-к) на 3 арк.;
– ухвала Шевченківського районного суду м. Києва від 13.10.2020 (справа № 761/26552/20) на 4 арк.;
– ухвала Господарського суду м. Києва від 11.08.2020 (справа № 757/34557/20) на 7 арк.;
– ухвала Окружного адміністративного суду м. Києва від 17.11.2020 (справа № 757/45559/20) на 6 арк.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 20)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ (БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів

_____
вул. Бориса Грінченка, 1, м. Київ, 01001

ЗАПИТ
(у порядку ст.ст. 40, 93, 170 КПК України)

Найменування або прізвище, ім'я та по батькові суб'єкта звернення із зазначенням його актуальних контактних даних (телефонний зв'язок), адреси для листування.

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк Іван Іванович, моб. тел. +38(095)5691504, адреса листування: вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116.

Найменування органу досудового розслідування, органу прокуратури, в якому працює суб'єкт звернення (для суб'єктів звернення – слідчих, детективів, прокурорів).

ТУ БЕБ у місті Києві, адреса для листування: вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116.

Прізвище, ім'я по батькові слідчого (слідчих), детектива (детективів) або прокурора (прокурорів), що здійснює(ють) досудове розслідування або процесуальне керівництво, із зазначенням його (їх) актуальних контактних даних (телефонний та електронний зв'язок) (для суб'єктів звернення – органів досудового розслідування, органів прокуратури).

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк Іван Іванович, моб. тел. +380955691504, адреса для листування: вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116, E-mail: oi.ivanov@gmail.com.

Номер кримінального провадження у Єдиному реєстрі досудових розслідувань, з метою забезпечення якого суб'єктом звернення у порядку ст. 170 Кримінального процесуального кодексу України вживаються заходи з виявлення та розшуку майна, на яке може бути накладено арешт, шляхом складання звернення.

№ 72024100000000323 від 11.12.2024, за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 205-1 КК України.

Наявні у кримінальному провадженні станом на дату складання звернення відомості про осіб, яким прямо чи опосередковано можуть належати активи, що можуть бути арештовані з метою забезпечення цього кримінального провадження, а також близьких осіб, що можуть бути пов'язані з такими особами.

- Петров Павло Володимирович (і.п.н. 2969871236; 26.01.1990 р.н.);
- Сидоренко Віктор Дмитрович (і.п.н. 2952371236; 15.06.1985 р.н.).

Стислий опис фабули кримінального провадження та правова кваліфікація кримінального правопорушення із зазначенням статті (частини статті) Кримінального кодексу України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н., на території Печерського району, у м. Києві, за попередньою змовою з невстановленими слідством особами, вніс у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдиві відомості, після чого умисно подав ці документи для проведення державної реєстрації ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Допитаний в якості свідка Петров П.В. повідомив, що підписав документи щодо створення ТОВ «Євроресурс» на прохання невстановлених осіб за грошову винагороду. Статутний фонд підприємства не формував, грошові кошти не вносив, договорів оренди приміщень за адресою якої знаходиться підприємство не підписував, види діяльності вказані в реєстраційних документах не вносив, наміру здійснення фінансово – господарської діяльності не мав. На запитання слідчого щодо укладання договорів з підприємствами – контрагентами пов'язаних з приданням ТОВ «Євроресурс» товарів (робіт, послуг), а також їх постачання в адресу інших підприємств повідомив, що ніяких документів не підписував, товари (роботи, послуги) не придбавав та не постачав. В період діяльності ТОВ «Євроресурс» (01.01.2019 - 31.12.2019) перебував на території Закарпатської області. Будь – яких довіреностей на проведення фінансово – господарської діяльності ТОВ «Євроресурс» не видавав.

У реєстраційній справі ТОВ «Євроресурс» знаходиться довіреність ТОВ «Євроресурс» на уповноваження Сидоренка В.Д. на представлення інтересів ТОВ «Євроресурс» у державного реєстратора та ін. осіб;

У довіреності ТОВ «Євроресурс» на уповноваження Сидоренка Віктора Дмитровича на представлення інтересів Довірителя (ТОВ «Євроресурс») у державного реєстратора та ін. осіб зазначені паспортні дані Сидоренка В.Д. (паспорт АЕ 569632, виданий Дарницьким РУ ГУ МВС України в м. Києві 12.04.2003) та адреса реєстрації: вул. Івашкевича, 12, кв. 20, м. Вишгород.

Правова кваліфікація вчиненого кримінального правопорушення – ч. 2 ст. 205-1 КК України.

Постановка завдання Національному агентству щодо виявлення та розшуку активів, які можуть бути арештовані у кримінальному провадженні, та його взаємозв'язок з фактичними обставинами кримінального провадження, що можуть свідчити про вчинення злочину.

Розшук майна та активів (рухоме, нерухоме майно, земельні ділянки, транспорті засоби, корпоративні права, банківські рахунки та інше), які належать службовим особам вищевказаних суб'єктів господарської діяльності та іншим особам, причетним до вчинення злочину, а саме:

- Петров Павло Володимирович (і.п.н. 2969871236; 26.01.1990 р.н.);
- Сидоренко Віктор Дмитрович (і.п.н. 2952371236; 15.06.1985 р.н.),

на які може бути накладено арешт у кримінальному провадженні.

Заходи щодо накладення арешту на майно, вжиті у кримінальному провадженні (на дату звернення) як захід забезпечення цього провадження, включаючи повний перелік та опис (ідентифікаційні ознаки) арештованого майна, наявні відомості про існування та місцезнаходження майна, що може бути арештоване у такому кримінальному провадженні, з обґрунтуванням таких відомостей (припущень), перелік автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів та банків даних, у яких здійснено пошук відомостей про активи, на дату направлення звернення.

Необхідно отримати відомості з відповідних автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів та банків даних тощо, які містять інформацію про зазначену особу-власника майна та активів (рухоме, нерухоме майно, земельні ділянки, транспорті засоби, корпоративні права, банківські рахунки та інше).

Об'єктивно обґрунтований строк, впродовж якого Національне агентство має забезпечити виконання звернення на надати відповідь, враховуючи статтю 17 Закону.

У найкоротший можливий строк, але не пізніше ніж протягом десяти робочих днів з дня його надходження.

Інші відомості, які можуть сприяти Національному агентству в ході виконання звернення (за наявності).

Інші відомості відсутні.

Додатки:

- витяг з ЄРДР (кримінальне провадження № 72024100000000323) – на 1 арк.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 21)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

На підставі викладеного вище, керуючись ст.ст. 2, 9, 40, 84, 85, 93 КПК України, прошу надати інформацію та належним чином завірені копії документів щодо всіх операцій з цінними паперами проведених за участю ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) за період 01.01.2019 по 11.12.2024, а також у випадку реєстрації ними інститутів спільного інвестування (фондів), прошу надати завірені належним чином копії документів щодо реєстрації та випуску інвестиційних сертифікатів (проспект емісії) за весь період діяльності.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 22)

Вказаний запит стосується лише в тому разі, якщо підприємство отримувало відповідну ліцензію Національної комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг



БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ (БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

На підставі викладеного вище, керуючись ст.ст. 9, 40, 84, 85, ч. 2 ст. 93 КПК України, прошу провести перевірку поданої звітності ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг на предмет відповідності інформації викладеної в податковій звітності ТОВ «Євроресурс», а саме:

1) Які підприємства були використані ТОВ «Євроресурс» для перестрахування операцій в 2019 – 2024 році та в яких сумах.

2) Чи співпадає інформація про перестараховиків (в тому числі у відповідних сумах) ТОВ «Євроресурс» вказана в звітності поданої до Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг з інформацією викладеною в Додатках СП до Податкової декларації з податку на доходи (прибуток) страховика за 2019 – 2024 роки.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 23)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ (БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Державна служба фінансового моніторингу України

_____
вулиця Білоруська, 24, Київ, 04050

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н., на території Печерського району, у м. Києві, за попередньою змовою з невстановленими слідством особами, вніс у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдиві відомості, після чого умисно подав ці документи для проведення державної реєстрації ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Будучи допитаним як свідок, Петров П.В. повідомив, що на прохання незнайомих осіб, за грошову винагороду, підписав документи для державної реєстрації ТОВ «Євроресурс». Статутний фонд товариства не формував, грошові кошти не вносив, договорів оренди приміщень, у яких знаходиться офіс товариства, не підписував, види діяльності, вказані в реєстраційних документах, не вносив, наміру здійснювати фінансово-господарську діяльність не мав. На запитання слідчого щодо укладання договорів з підприємствами-контрагентами, пов’язаних з придбанням ТОВ «Євроресурс» товарів (робіт, послуг), а також їх постачанням на адреси інших підприємств, повідомив, що ніяких договорів від імені ТОВ «Євроресурс» він не підписував, товари (роботи, послуги) не придбавав та не постачав. У період діяльності ТОВ «Євроресурс» (01.01.2019 - 31.12.2019) перебував на території

Закарпатської області. Будь-яких довіреностей на проведення фінансово-господарської діяльності ТОВ «Євроресурс» не видавав.

У зв'язку з тим, що ТОВ «Євроресурс» зареєстроване на підставі підроблених документів, відповідно до положень статті 55-1 Господарського кодексу України, діяльність ТОВ «Євроресурс» має ознаки фіктивності.

Враховуючи викладене, всі правочини, вчинені від імені ТОВ «Євроресурс», фактично є нікчемними і можуть свідчити про вчинення фінансових операцій, направлених на легалізацію коштів здобутих злочинним шляхом.

На підставі викладеного вище, керуючись стст. 2, 9, 40, 93 КПК України прошу:

1) надати узагальнену інформацію стосовно проведених фінансових операцій ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

2) Інформацію щодо складання узагальненої інформації (додаткової узагальненої інформації) щодо ТОВ «Євроресурс» як основного підприємства та/або як контрагента.

3) повідомити чи надавались матеріали у вигляді узагальненої інформації (додаткової узагальненої інформації) щодо ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678). Якщо матеріали надавались, то прошу повідомити яким саме правоохоронним органам.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 24)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

Голові Шевченківського районного суду м. Києва

К Л О П О Т А Н Н Я
про проведення обшуку

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 72024100000000323 від 11.12.2024 року за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України,-

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н. в період 2019 року, на території Печерського району м. Києва за попередньою змовою групою осіб (в даний час особи невстановлені) здійснили внесення в документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи - ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), завідомо неправдивих відомостей, а також умисно подали їх для проведення такої реєстрації документи, які містять завідомо неправдиві відомості.

Відповідно до інформації, що знаходиться в ІС «Податковий блок» ДПС України встановлено, що ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) має відкриті банківські рахунки в ПАТ «КБ «ПриватБанк» №26002563698963

№26002563701963, а також закритий банківський рахунок в ПАТ «КБ «ПриватБанк» №26002555601963.

В даний час виникла необхідність в отриманні оригіналів банківських документів ТОВ «Євроресурс» для використання їх у проведенні почеркознавчої експертизи підписів Петрова П.В.

Крім того, в документах ТОВ «Євроресурс» щодо відкриття та обслуговування банківських рахунків наявна інформація щодо проведення ідентифікації та верифікації клієнта, а також інформація щодо проведення фінансового моніторингу банківських операцій підприємства.

Вище викладене свідчить про те, що органи досудового слідства не мають можливості в інший спосіб всебічно, повно і неупереджено дослідити обставини кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, тому з метою встановлення обставин, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, необхідно отримати доступ до документів, які становлять банківську таємницю, та враховуючи, що провести відповідні заходи іншим шляхом неможливо, керуючись ст. ст. 40, 131, 132, 159-161 КПК України та ст. 62 Закону України «Про банки та банківську діяльність»,-

П Р О Ш У:

1. Розглянути клопотання і винести ухвалу про проведення обшуку приміщення за адресою: м. Київ, вул. Кудрявська, 13, оф. 5, 6 та 9, що на праві власності належить ТОВ «Комерційна торгова компанія» (ЄДРПОУ 12345678), та яким користується ТОВ «Євроресурс», з метою виявлення та фіксації відомостей про обставини вчинення кримінального правопорушення, відшукання знарядь кримінального правопорушення або майна, яке здобуте у результаті його вчинення.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

«П О Г О Д Ж Е Н О»

Прокурор Київської міської
прокуратури **Віктор ДОВГИЙ**

(Додаток 25)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

П О С Т А Н О В А
про призначення почеркознавчої експертизи

місто Київ 15 грудня 2024 року

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань 11.12.2024 за № 72024100000000323, за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України, –

В С Т А Н О В И В:

Відділом детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві здійснюється досудове розслідування у кримінальному провадженні № 72024100000000323 від 11.12.2024 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст.205-1 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що Петров Павло Володимирович, 26.01.1990 р.н., на території Печерського району, у м. Києві, за попередньою змовою з невстановленими слідством особами, вніс у документи, які відповідно до закону подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи, завідомо неправдиві відомості, після чого умисно подав ці документи для проведення державної реєстрації ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678).

Органами слідства в Печерській районній в місті Києві державній адміністрації вилучено реєстраційну справу ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678), в якій знаходяться оригінали документів, а саме:

- Заява про державну реєстрацію створення юридичної особи (Форма 1);

- Протокол № 1 установчих зборів засновників ТОВ «Євроресурс»;
- Довіреність ТОВ «Євроресурс» на уповноваження Петрова П.В. на представлення інтересів Довірителя (ТОВ «Євроресурс») у державного реєстратора та ін. осіб;
- квитанція № 000356 від 20.03.2020;
- Статут ТОВ «Євроресурс»;
- Наказ № 1 ТОВ «Євроресурс» щодо призначення директора підприємства;
- Заява про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Крім того, в ПАТ «КБ «Приватбанк»« вилучено оригінали банківських документів ТОВ «Євроресурс» (код за ЄДРПОУ 12345678), а саме:
- Анкета-опитувальник та додатки до неї;
- Заява про відкриття банківського рахунку;
- Договір про відкриття та обслуговування банківського рахунку;
- картка зі зразками підписів директора ТОВ «Євроресурс»;
- завірена копія статуту ТОВ «Євроресурс»;
- завірена копія протоколу № 1 установчих зборів засновників;
- завірена копія наказу № 1 ТОВ «Євроресурс» щодо призначення директора підприємства;
- завірена копія паспорту та ідентифікаційного коду директора ТОВ «Євроресурс» Петрова П.В.;
- виписка по банківському рахунку ТОВ «Євроресурс».

Для всебічного, повного і неупередженого дослідження обставин кримінального провадження, як того вимагає ч. 2 ст. 9 КПК України, необхідно провести почеркознавчу експертизу.

Беручи до уваги, що в ході слідства виникла необхідність у дослідженні фактів і явищ, які потребують спеціальних знань у відповідній галузі, керуючись ст.ст. 2, 9, 40, 110, 242, 243 КПК України, –

П О С Т А Н О В И В :

1.Призначити у кримінальному провадженні № 72024100000000323 почеркознавчу експертизу, проведення якої доручити експертам Київського науково-дослідного інституту судових експертиз.

2.З урахуванням наданих на дослідження документів та матеріалів кримінального провадження, на вирішення експертів поставити наступні питання:

1) Петровим П.В. чи іншою особою виконано підпис у наданих на дослідження документах, а саме:

- Анкеті-опитувальнику – у графі Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В. – на 2 арк.;

- Заяві про відкриття банківського рахунку – у графі Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В. – на 2 арк.;
- Договорі про відкриття та обслуговування банківського рахунку – у графі Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В. – на 2 арк.;
- Картці зі зразками підписів директора ТОВ «Євроресурс» – у графі Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В. – на 1 арк.;
- Завіреній копії статуту ТОВ «Євроресурс» – на першому аркуші, біля рукописного тексту «Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В.» – на 10 арк.;
- Заяві про державну реєстрацію створення юридичної особи (Форма 1) – біля рукописного тексту «Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В.» – на 10 арк.;
- Протоколі № 1 установчих зборів засновників ТОВ «Євроресурс» – у графі засновник ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В. – на 2 арк.;
- Довіреності ТОВ «Євроресурс» – на уповноваження Петрова П.В. на представлення інтересів Довірителя (ТОВ «Євроресурс») у державного реєстратора та ін. осіб – у графі Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В. – на 1 арк.;
- Заяві про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань – біля рукописного тексту «Директор ТОВ «Євроресурс» _____ Петров П.В.» – на 10 арк.

3.Для проведення експертизи надати наявні в матеріалах кримінального провадження документи.

4.Додаткові документи, на вимогу, будуть надані експертам після їх вилучення.

5.За необхідності, експертам для ознайомлення будуть надані матеріали кримінального провадження № 72024100000000323.

6. Копію постанови направити для виконання до Київського науково-дослідного інституту судових експертиз.

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 26)

ПРОТОКОЛ
допиту свідка

місто Київ 15 грудня 2024 року

Допит розпочато о ___ год. ___ хв.
Допит закінчено о ___ год. ___ хв.

Старший детектив відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Хижняк І.І. розглянувши матеріали досудового розслідування, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 72024100000000323 від 11.12.2024 у приміщенні ТУ БЕБ у місті Києві, з дотриманням вимог статей 65, 66, 95, 104, 106, 223, 224 КПК України допитав як свідка:

1. Прізвище, ім'я та по батькові: Петров Павло Володимирович
2. Дата і місце народження: 23.01.1990 р.н., с. Чернин (Київська область)
3. Національність: українець
4. Громадянство: України
5. Освіта: середня - технічна
6. Місце роботи, посада: тимчасово не працює
7. Місце проживання : м. Київ, вул. Автозаводська, 23/9, кв. 2
8. Місце реєстрації: м. Київ, вул. Автозаводська, 23/9, кв. 2
9. Судимість: не судимий
10. Чи являється депутатом (якої Ради): ні
11. Відомості про паспорт або інший документ, що засвідчує особу: паспорт ВО 456963.

Свідку роз'яснено, що його викликано для дачі показань у кримінальному провадженні №72024100000000323 від 11.12.2024, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст.205-1 КК України.

Свідкові 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.

_____

Свідкові роз'яснено зміст ст. 18 КПК України про свободу від самовикриття та право не свідчити проти близьких родичів чи членів сім'ї.

_____

Свідкові 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 Кримінального процесуального кодексу України *(а саме: 1) свідоцтвом про право на зайняття адвокатською діяльністю; 2) ордером, договором із захисником 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 статті 65 цього Кодексу не підлягають розголошенню *(а саме – не можуть бути допитані як свідки: 1) захисник, представник потерпілого, цивільного позивача, цивільного відповідача, 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 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.

_____

Свідка у відповідності 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*)

_____

Ознайомившись із своїми правами, свідок заявив, що бажає давати показання українською мовою та викладати їх під запис. Послуг перекладача не потребує.

Примірний перелік питань допиту:

1. Коли, ким та за чиїм рішенням створено підприємство?

2. З якою безпосередньо метою створювалось підприємство та за чиєю вказівкою (проханням)?

3. Яку господарську діяльність планувалось здійснювати на цьому підприємстві?

4. Хто склав статутні документи підприємства і де саме та ким вони роздруковувались?

5. Який нотаріус посвідчував статутні документи підприємства?

6. Де відбувалась державна реєстрація підприємства, хто безпосередньо подав реєстраційні документи до державного реєстратора?

7. Хто безпосередньо подав реєстраційні документи до податкового органу?

8. Яка фактична адреса підприємства?

9. На якій підставі підприємство займає саме ці приміщення (власність, оренда тощо)?

10. Хто та з якого часу був службовою особою підприємства (директор, головний бухгалтер), які внутрішні документи підприємства підтверджують службове становище цих осіб (накази, рішення, службові інструкції та ін.)? Чи мають посадові особи та виконавці відповідний рівень освіти та кваліфікації (підтвердні документи)?

11. Хто і за яких обставин призначав саме цих осіб?

12. Хто з працівників підприємства у разі відсутності службових осіб виконував їх обов'язки, яким чином оформлялось надання таких повноважень?

13. Хто з працівників підприємства мав право першого, другого підпису первинних, банківських документів та документів бухгалтерської та податкової звітності?

14. Який порядок складання декларацій про прибуток, податкових декларацій з ПДВ, інших документів податкової звітності існував на підприємстві, хто їх заповнював, хто підписував, хто та яким чином подавав до податкової інспекції зазначені документи?

15. Чи контролювали ці особи порядок ведення бухгалтерського, податкового обліку, складання документів податкової звітності підприємства?

16. Чи відомо їм про те, яке значення має неправильне відображення в податкових деклараціях даних про фінансово-господарську діяльність підприємства? Які наслідки це тягне за собою?

17. Які господарські операції проводились між підприємствами?

18. З якою метою проводились господарські операції з підприємствами, за чиєю ініціативою?

19. За яких саме обставин проводились саме ці операції?

20. Які особи брали участь у проведенні цих господарських операцій з боку обох підприємств?

21. За яких обставин зустрічались, познайомились, хто саме познайомив?

22. Які дії здійснював кожен з учасників операцій та за яких обставин (конкретизувати місце, час, транспорт, зовнішні ознаки чи прикмети учасників тощо)?

23. Чи відбулась фактична поставка товарів (виконання робіт, надання послуг)?

24. Яким чином здійснювалась поставка товарів (конкретизувати вид товарів (номенклатуру) та роль кожного з учасників операції)? Які саме роботи (послуги) виконувались?

25. Яким транспортом перевозився товар, які документи оформлювались на транспортування, завантаження та отримання (вид та державні номерні знаки транспортних засобів)?

26. Чи відомі прізвища та зовнішні ознаки водіїв (у разі перевезення товарів автомобільним транспортом)?

27. Кому належать транспортні засоби, якими перевозились товари (хто замовляв транспортне перевезення)?

28. Як та ким визначалась вартість товару, робіт, послуг?

29. Яким чином проводився розрахунок за поставлені товари (виконані роботи, надані послуги)?

30. Хто безпосередньо, яким чином, коли саме і яку суму коштів перераховував (отримував) у рахунок оплати товару, робіт, послуг?

31. У яких первинних та бухгалтерських документах ці операції відображено?

32. Чи є на підприємстві первинні бухгалтерські документи, що підтверджують проведення цих операцій?

33. Хто саме підписував ці документи та ставив відбиток печатки на цих документах?

34. На чиє ім'я і ким виписувались довіреності на отримання ТМЦ, хто безпосередньо отримував товар?

35. Чи виписувались довіреності на проведення господарських операцій на інших осіб або іншим чином уповноважувались інші особи на провадження господарської діяльності? Ким при цьому документи складались?

36. Який розмір податкового кредиту та податкових зобов'язань з ПДВ від проведення зазначених операцій задекларовано?

_____

_____

_____

Старший детектив відділу детективів
із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг
Підрозділу детективів
ТУ БЕБ у місті Києві **Іван ХИЖНЯК**

(Додаток 27)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ (БЕБ)

ТЕРИТОРІАЛЬНЕ УПРАВЛІННЯ БЕБ У М. КИЄВІ

вул. Німецька, 1/32, м. Київ, 03150,
e-mail: kyiv@esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 45075262
від _____ 20___ р. № ____/3.4/5-173 на № _____ від _____ 20__ р.

Управління аналізу інформації та управління ризиками

ЗАПИТ
на створення аналітичного продукту
(відповідно до ч. 4 статті 22 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України»)

Найменування підрозділу детективів БЕБ, який звертається із запитом, прізвище, ім'я, по батькові службової особи – ініціатора запиту

Керівник відділу детективів із захисту економіки у сфері надання фінансових послуг Підрозділу детективів ТУ БЕБ у місті Києві Віктор СЕРБІН.

Підстави надсилання запиту:

Розгляд висновку аналітичного дослідження УЗФОЛДОЗШ ГУ ДПС у м. Києві № 171/26-15-08-03-20/44512192 від 10.12.2024 фінансово-господарської діяльності ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), щодо наявності ознак правопорушень повязаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму або фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення, та/або інших правопорушень за період з 21.10.2021 по 15.12.2024 року у якому міститься інформація щодо ризиків вчинення кримінальних правопорушень

Зміст обставин, які є підставами для надсилання запиту : неможливість обєктивного прийняття рішення на підставі висновку аналітичного дослідження УЗФОЛДОЗШ ГУ ДПС у м. Києві № 171/26-15-08-03-20/44512192 від 29.11.2023 фінансово-господарської діяльності ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678), без дослідження нижчезазначених питань.

Особи, яким у кримінальному провадженні повідомлено про підозру (за наявності): не повідомлялось.

Питання, які необхідно вирішити під час аналітичного дослідження:

- наявність перерахування ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) у грошовій або негрошовій формах на користь нерезидентів, факти повернення валютної виручки в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- наявність у відкритих джерелах інформації, що може свідчити про порушення законодавства з питань державної митної справи України ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- встановлені порушення законодавства з питань державної митної справи України за результатами попередніх документальних перевірок ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- повнота формування оподаткованого валового доходу підприємства ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- повнота декларування та своєчасність сплати податкових забов'язань при реалізації товарів, робіт, послуг ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- наявність перерахування у грошовій або негрошовій формах по ланцюгу придбання та реалізації ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- наявність «пересорту» по ланцюгу придбання та реалізації ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) згідно з зареєстрованими податковими накладними в Єдиному реєстрі податкових накладних за період з 321.10.2021 по 15.11.2024 року;
- наявність залишку товарної продукції згідно з зареєстрованими податковими накладними в Єдиному реєстрі податкових накладних або згідно данних щодо проведення імпортних операцій за період з 01.01.2020 по 15.11.2023 року;
- встановлені порушення законодавства з питань додержання податкового законодавства за результатами попередніх документальних перевірок ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- наявність заяв/фактів відшкодування ПДВ з бюджету ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024;
- наявність у ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) відносин з контрагентами, які мають ознаки ризиковості, передбачені відповідно до Постанови КМУ № 1165 за період з 21.10.2021 по 15.11.2024 року;
- сума сплачених податків і зборів «податкове навантаження» ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) за період з 21.10.2021 по 15.11.2024 року;

- з урахуванням відсутності реалізації імпортованого товару, який залишок ТМЦ на складах ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678);
- з урахуванням відсутності товару та складах ТОВ та реалізації ТМЦ на митній території Украни поза податковим обліком, яка сума податкових забов'язань виникає у ТОВ «Євроресурс» (ЄДР 12345678) в період з 21.10.2021 по 15.11.2024 року ?

Перелік матеріалів, які додаються до запиту:
висновок аналітичного дослідження УЗФОЛДОЗШ ГУ ДПС у м. Києві № 171/26-15-08-03-20/44512192 від 29.11.2023 фінансово-господарської діяльності ТОВ «ІМПОРТ СПЕЦ ТЕКСТИЛЬ» (код ЄДРПОУ 44512192) на 29 аркушах.

Керівник відділу Підрозділу **Віктор ПЕТРОВ**

(Додаток 28)

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ
(БЕБ)

вул. Шолуденка, 31, м. Київ, 04116,
e-mail: esbu@esbu.gov.ua, сайт:www.esbu.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 44168316

від _____ № _____ на № _____ від _____

ПАТ «БАНК ВОСТОК»

(код ЄДР 26237202)

ЗАПИТ
у порядку статті 62 Закону України «Про банки та банківську діяльність»

Відповідно до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» (далі – Закон) Бюро економічної безпеки України – це центральний орган виконавчої влади, на який покладаються завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави. Відповідно до покладених завдань Бюро економічної безпеки України виконує правоохоронну, аналітичну, економічну, інформаційну та інші функції.

Згідно з ч. 1 ст. 7 Закону України «Про Бюро економічної безпеки України», Бюро економічної безпеки України у процесі своєї діяльності взаємодіє з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, іншими органами влади, підприємствами, установами та організаціями, банками та іншими фінансовими установами відповідно до закону.

Частиною 7 вказаної вище статті передбачено, що отримання від банків інформації, що містить банківську таємницю, здійснюється в порядку та обсязі, визначених Кримінальним процесуальним кодексом України, Законом України «Про банки і банківську діяльність». Отримання Бюро економічної безпеки України від Центрального депозитарію цінних паперів, Національного банку України та депозитарних установ інформації, що міститься в системі депозитарного обліку цінних паперів, здійснюється в порядку та обсязі, визначених Законом України «Про депозитарну систему України», з урахуванням положень цього Закону.

Відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 62 Закону України «Про банки і банківську діяльність», інформація щодо юридичних та фізичних осіб, що становить банківську таємницю, розкривається банками, зокрема Бюро економічної

безпеки України на запити щодо банківських рахунків клієнтів та операцій, проведених на користь чи за дорученням клієнта, у тому числі операцій без відкриття рахунків, а саме відомості на конкретно визначену дату або за конкретний проміжок часу та стосовно конкретної юридичної або фізичної особи, фізичної особи - підприємця про: наявність рахунків, номери рахунків, залишок коштів на рахунках, операції списання з рахунків та/або зарахування на рахунки, призначення платежу, ідентифікаційні дані контрагента (для фізичних осіб - прізвище, ім'я та по батькові, ідентифікаційний номер платника податку; для юридичних осіб - повне найменування, ідентифікаційний код у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань), номер рахунку контрагента та код банку контрагента.

Крім того, вимоги до форми та змісту запиту на отримання інформації, що становить банківську таємницю, у тому числі до запитів органів державної влади, їх посадових і службових осіб, встановлюються Національним банком України.

Пунктом 6 Глави 3 «Порядок та межі розкриття інформації, що становить банківську таємницю» Правил зберігання, захисту, використання та розкриття банківської таємниці, затверджених постановою Правління Національного Банку України від 14 липня 2006 року № 267 «Про затвердження Правил зберігання, захисту, використання та розкриття банківської таємниці», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 03 серпня 2006 року за № 935/12809 (далі – Правила) передбачено, що запит органу державної влади, його посадових і службових осіб на отримання інформації, що становить банківську таємницю, має відповідати таким вимогам:

1) викладений на бланку державного органу встановленої форми або надісланий в електронному вигляді;

2) наданий за підписом керівника державного органу (чи його заступника), скріплений гербовою печаткою, або підписаний кваліфікованим електронним підписом керівника державного органу (чи його заступника);

3) містити передбачені Законом про банки підстави для отримання цієї інформації;

На виконання п. 7 Правил Бюро економічної безпеки України повідомляє про необхідність отримання інформації, що становить банківську таємницю та перебуває у володінні банківської установи ПАТ «БАНК ВОСТОК» щодо банківських рахунків (в т.ч. закритих) юридичної особи ТОВ «ОПЕРАТОР ЕНЕРГІЇ ЛТД» (код ЄДР 35795125).

Пунктом 11 Глави 3 Правил встановлено, що банк у разі надходження до нього запиту про надання інформації, що становить банківську таємницю, зобов'язаний розкрити цю інформацію або дати мотивовану відповідь про неможливість надання відповідної інформації протягом 10 робочих днів із дня отримання вимоги, якщо інші строки не встановлені законодавством України.

Враховуючи викладене вище, Бюро економічної безпеки України звертається з цим запитом до ПАТ «БАНК ВОСТОК» та просить протягом 10 робочих днів із дня отримання цього запиту надати інформацію в електронному вигляді (форматі .xlsx) на магнітному носії (диску) щодо банківських рахунків (в т.ч. закритих) та операцій, проведених на користь чи за дорученням, у т.ч. операцій без відкриття рахунків, ТОВ «ОПЕРАТОР ЕНЕРГІЇ ЛТД» (код ЄДР 35795125), за період з 01.01.2021 по 29.08.2024, а саме про: наявність рахунків, номери рахунків, залишок коштів на рахунках, операції списання з рахунків та/або зарахування на рахунки, призначення платежу, ідентифікаційні дані контрагента (для фізичних осіб - прізвище, ім’я та по батькові, ідентифікаційний номер платника податку; для юридичних осіб - повне найменування, ідентифікаційний код у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань), номер рахунку контрагента та код банку контрагента.

Директор **Сергій ПЕТРЕНКО**