

Львівський державний університет внутрішніх справ

Кримінально-правова характеристика злочинів у сфері господарської діяльності

*Посібник для підрозділів Національної поліції
у схемах*

Львів
2019

УДК 343.6 (477)
К82

Рекомендовано до друку та поширення через мережу Інтернет
Вченою радою Львівського державного
університету внутрішніх справ
(протокол від 28 серпня 2019 року № 1)

Рецензенти:

В. М. Бурдін, доктор юридичних наук, професор
(Львівський національний університет імені Івана Франка);

Т. С. Коханюк, кандидат юридичних наук, доцент
(Львівський державний університет внутрішніх справ)

Кримінально-правова характеристика злочинів у сфері
К82 господарської діяльності: посібник для підрозділів
Національної поліції у схемах / А. Б. Кудлак, О. Ф. Пасека.
Львів: Львівський державний університет внутрішніх
справ, 2019. 120 с.

Посібник підготовлено для працівників підрозділів захисту економіки (у складі кримінальної поліції) Національної поліції України. На основі чинного Кримінального кодексу України і сучасних наукових позицій схематично подано кримінально-правову характеристику злочинів у сфері господарської діяльності.

Рекомендовано також для здобувачів вищої освіти юридичних факультетів закладів вищої освіти та науково-педагогічних працівників.

The textbook is prepared for the staff of the units of the Department for combating economic crimes of the National Police of Ukraine. Based on the current Criminal Code of Ukraine and modern scientific positions, the criminal legal characteristic of of crimes related to trafficking in human beings.

УДК 343.6 (477)

© Кудлак А. Б., Пасека О. Ф., 2019
© Львівський державний університет
внутрішніх справ, 2019

Зміст

| | |
|--|-----|
| Вступ | 4 |
| 1. ПОНЯТТЯ ТА ВИДИ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ..... | 5 |
| 2. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ОБІГУ ГРОШЕЙ, ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ІНШИХ ДОКУМЕНТІВ..... | 6 |
| 3. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОРЯДКУ ПЕРЕМІЩЕННЯ ВИЗНАЧЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ ПРЕДМЕТІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ..... | 14 |
| 4. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОРЯДКУ ЗАЙНЯТТЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ЧИ ІНШОЮ ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ..... | 24 |
| 5. ЗЛОЧИНИ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ..... | 50 |
| 6. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ..... | 54 |
| 7. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАВ КРЕДИТОРІВ..... | 62 |
| 8. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФОНДОВОГО РИНКУ..... | 81 |
| 9. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДОБРОСОВІСНОЇ КОНКУРЕНЦІЇ..... | 100 |
| 10. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ПРИВАТИЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО ТА КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА..... | 111 |
| Список використаної літератури | 117 |

Вступ

У посібнику на основі чинного кримінального та іншого законодавства подано кримінально-правову характеристику злочинів у сфері господарської діяльності, відповідальність за які передбачена розділом VII Особливої частини Кримінального кодексу України. Юридичний аналіз складів злочинів у сфері господарської діяльності здійснюється із використанням законодавчих дефініцій господарського, фінансового, митного, податкового законодавства, а також інших нормативно-правових актів, які мають безпосереднє значення для усвідомлення змісту тих чи інших понять, які безпосередньо є ознаками складів аналізованих злочинів або ж мають вагоме значення для їх розуміння.

Кримінально-правова характеристика складів злочинів у сфері господарської діяльності у посібнику здійснюється на прикладі схем, що сприятиме візуальному сприйняттю ключових елементів та ознак цих злочинів. Усі визначення понять у посібнику надаються виключно на підставі законодавчих дефініцій, що подано у чинному законодавстві України.

Посібник розроблено для працівників підрозділів захисту економіки, які належать до структури кримінальної поліції Національної поліції України, а також здобувачів вищої освіти закладів вищої освіти із специфічними умовами навчання МВС України, інших юридичних закладів вищої освіти тощо.

Нормативно-правові акти у посібнику використані станом на 01.07.2019.

Автори будуть вдячні за усі конструктивні зауваження та доповнення до цього посібника, що обов'язково будуть враховані у подальшій науковій діяльності. Зауваження та пропозиції просимо надсилати на електронну адресу кафедри кримінального права і кримінології факультету № 1 Інституту з підготовки фахівців для підрозділів Національної поліції Львівського державного університету внутрішніх справ: kkp@lvduvs.edu.ua

1. ПОНЯТТЯ ТА ВИДИ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

1.1. Поняття злочинів у сфері господарської діяльності

Злочини у сфері господарської діяльності – це сукупність передбачених кримінальним законом суспільно небезпечних діянь, які посягають на суспільні відносини у сфері виробництва, розподілу, обміну та споживання товарів, робіт чи послуг.

1.2. Види злочинів у сфері господарської діяльності

→ Злочини у сфері обігу грошей, цінних паперів та інших документів.

→ Злочини у сфері забезпечення порядку переміщення визначених законодавством предметів через митний кордон України.

→ Злочини у сфері забезпечення порядку зайняття підприємницькою чи іншою господарською діяльністю.

→ Злочини у бюджетній сфері.

→ Злочини у сфері оподаткування та загальнообов'язкового державного соціального страхування.

→ Злочини у сфері забезпечення прав кредиторів.

→ Злочини у сфері забезпечення діяльності фондового ринку.

→ Злочини у сфері забезпечення добросовісної конкуренції.

→ Злочини у сфері приватизації державного та комунального майна.

2. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ОБІГУ ГРОШЕЙ, ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ІНШИХ ДОКУМЕНТІВ

2.1. Злочини у сфері обігу грошей, цінних паперів та інших документів

→ **Стаття 199.** Виготовлення, зберігання, придбання, перевезення, пересилання, ввезення в Україну з метою використання під час продажу товарів, збуту або збут підроблених грошей, державних цінних паперів, білетів державної лотереї, марок акцизного податку чи голографічних захисних елементів.

→ **Стаття 200.** Незаконні дії з документами на переказ, платіжними картками та іншими засобами доступу до банківських рахунків, електронними грошима, обладнанням для їх виготовлення.

→ **Стаття 224.** Виготовлення, збут та використання підроблених недержавних цінних паперів.

**2.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ВИГОТОВЛЕННЯ, ЗБЕРІГАННЯ, ПРИДБАННЯ,
ПЕРЕВЕЗЕННЯ, ПЕРЕСИЛАННЯ, ВВЕЗЕННЯ В УКРАЇНУ
З МЕТОЮ ВИКОРИСТАННЯ ПІД ЧАС ПРОДАЖУ ТОВАРІВ,
ЗБУТУ АБО ЗБУТ ПІДРОБЛЕНИХ ГРОШЕЙ,
ДЕРЖАВНИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ, БІЛЕТІВ ДЕРЖАВНОЇ
ЛОТЕРЕЇ, МАРОК АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ
ЧИ ГОЛОГРАФІЧНИХ ЗАХИСНИХ ЕЛЕМЕНТІВ
(ст. 199 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 199. Виготвлення, зберігання, придбання, перевезення, пересилання, ввезення в Україну з метою використання під час продажу товарів, збуту або збут підроблених грошей, державних цінних паперів, білетів державної лотереї, марок акцизного податку чи голографічних захисних елементів

1. Виготвлення, зберігання, придбання, перевезення, пересилання, ввезення в Україну з метою використання під час продажу товарів, збуту, а також збут незаконно виготовлених, одержаних чи підроблених марок акцизного податку, голографічних захисних елементів, підробленої національної валюти України у виді банкнот чи металеві монети, іноземної валюти, державних цінних паперів чи білетів державної лотереї.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення функціонування грошової системи України.

Предметом злочину є підроблені марки акцизного податку, голографічні захисні елементи, підроблена національна валюта України у виді банкнот чи металеві монети, іноземна валюта, державні цінні папери чи білети державної лотереї.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується діянням у формі:

1) виготовлення; 2) зберігання; 3) придбання; 4) перевезення; 5) пересилання; 6) ввезення в Україну; чи 7) збуту.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується виною у формі умислу (прямого та непрямого), а також спеціальною метою у перших шести формах – використання під час продажу товарів, збуту.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 199 КК України**

ті самі дії, вчинені повторно;

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб;

ті самі дії, вчинені у великому розмірі.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 199 КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
вчинені організованою групою;

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
вчинені в особливо великому розмірі.

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 199 КК України**

Національна валюта (гривня):

а) грошові знаки грошової одиниці України – гривні у вигляді банкнот, монет, зокрема обігових, пам'ятних та ювілейних монет, і в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені або такі, що вилучаються з обігу, але підлягають обміну на грошові знаки, що перебувають в обігу;

б) кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у гривні;

в) електронні гроші, номіновані у гривні.

Іноземна валюта:

а) грошові знаки грошових одиниць іноземних держав у вигляді банкнот, казначейських білетів, монет, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави або групи іноземних держав, а також вилучені або такі, що вилучаються з обігу, але підлягають обміну на грошові знаки, що перебувають в обігу;

б) кошти на рахунках у банках та інших фінансових установах, виражені у грошових одиницях іноземних держав і міжнародних розрахункових (клірингових) одиницях (зокрема у спеціальних правах запозичення), що належать до виплати в іноземній валюті;

в) електронні гроші, номіновані у грошових одиницях іноземних держав та (або) банківських металлах.

Державні цінні папери – облігації внутрішніх і зовнішніх державних позик та казначейські зобов'язання України, емітовані центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику.

Білет державних лотерей – це розрахункові документи, бланки яких є документами суворого обліку та виготовлені друкарським способом відповідно до п. 2.6 Положення (або ввезені на підставі ліцензії на випуск та проведення державної лотереї) за затвердженими зразками, що додаються до відповідних Умов випуску та проведення лотереї згідно з Положенням про порядок реєстрації випуску та проведення державних грошових лотерей в Україні, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 27.04.98 № 574 «Про затвердження Положення про порядок реєстрації випуску та проведення державних грошових лотерей в Україні», та які видаються під час реєстрації розрахункових операцій при розповсюдженні державних лотерей.

Марка акцизного податку – спеціальний знак для маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів, віднесений до документів суворого обліку, який підтверджує сплату акцизного податку, легальність ввезення та реалізації на території України цих виробів.

Голографічний захисний елемент – голографічний елемент, призначений для маркування носіїв інформації, документів і товарів з метою підтвердження їх справжності, авторства тощо, виконаний з використанням технологій, що унеможливають його несанкціоноване відтворення.

**2.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННИХ ДІЙ З ДОКУМЕНТАМИ НА ПЕРЕКАЗ,
ПЛАТІЖНИМИ КАРТКАМИ ТА ІНШИМИ ЗАСОБАМИ
ДОСТУПУ ДО БАНКІВСЬКИХ РАХУНКІВ, ЕЛЕКТРОННИМИ
ГРОШИМА, ОБЛАДНАННЯМ ДЛЯ ЇХ ВИГОТОВЛЕННЯ
(ст. 200 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 200. Незаконні дії з документами на переказ, платіжними картками та іншими засобами доступу до банківських рахунків, електронними грошима, обладнанням для їх виготовлення

1. Підrobка документів на переказ, платіжних карток чи інших засобів доступу до банківських рахунків, електронних грошей, а так само придбання, зберігання, перевезення, пересилання з метою збуту підроблених документів на переказ, платіжних карток або їх використання чи збут, а також неправомірний випуск або використання електронних грошей.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок обігу документів на переказ, платіжних карток, інших засобів доступу до банківських рахунків, електронних грошей.

Предметом злочину є: 1) документи на переказ грошових коштів; 2) платіжні картки; 3) електронні гроші; 4) інші засоби доступу до банківських рахунків.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується однією з альтернативних форм:

- 1) підробка; 2) придбання;
- 3) зберігання; 4) перевезення;
- 5) пересилання; 6) використання;
- 7) збут визначених у статті предметів злочину, а так само
- 8) неправомірному випуску або
- 9) неправомірному використанні електронних грошей.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується виною у формі прямого умислу.

У разі вчинення цього злочину у формах придбання, зберігання, перевезення, переселення суб'єктивна сторона цього злочину характеризується також спеціальною метою – збутом вказаних у статті предметів.

Кваліфікуючі ознаки злочину, передбаченого ч. 2 ст. 200 КК України

ті самі дії, вчинені повторно;

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб.

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 200 КК України

Документ на переказ – електронний або паперовий документ, що використовується суб'єктами переказу, їх клієнтами, кліринговими, еквайринговими установами або іншими установами – учасниками платіжної системи для передачі доручень на переказ коштів.

Платіжна картка – спеціальний платіжний засіб у вигляді емітованої в установленому законодавством порядку пластикової чи іншого виду картки, що використовується для ініціювання переказу коштів з рахунка платника або з відповідного рахунка банку для оплати вартості товарів і послуг, перерахування коштів зі своїх рахунків на рахунки інших осіб, отримання коштів у готівковій формі в касах банків через банківські автомати, а також здійснення інших операцій, передбачених відповідним договором.

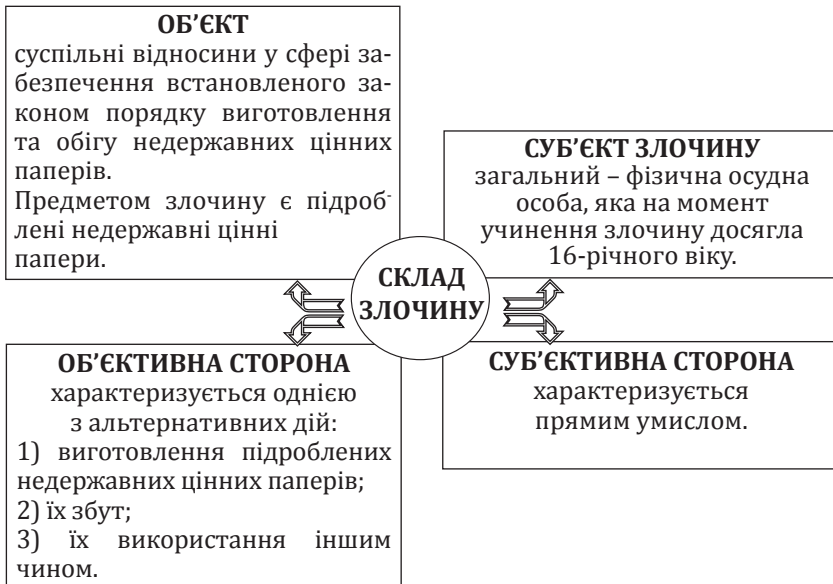
Електронні гроші – одиниці вартості, які зберігаються на електронному пристрої, приймаються як засіб платежу іншими особами, ніж особа, яка їх випускає, і є грошовим зобов'язанням цієї особи, що виконується в готівковій або безготівковій формі.

Інші засоби доступу до банківських рахунків – будь-які документи або предмети (крім документів на переказ, платіжних карток), при застосуванні чи використанні яких особа отримує доступ до банківського рахунку та можливість здійснювати операції із коштами, що на ньому розміщені (наприклад іменний, дорожній, розрахунковий чек тощо).

**2.1.3. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ВИГОТОВЛЕННЯ, ЗБУТУ ТА ВИКОРИСТАННЯ
ПІДРОБЛЕНИХ НЕДЕРЖАВНИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ
(ст. 224 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 224. Виготовлення, збут та використання підроблених недержавних цінних паперів

1. Виготовлення з метою збуту, збут чи використання іншим чином підроблених недержавних цінних паперів.



Цінним папером є документ установленої форми з відповідними реквізитами, що посвідчує грошове або інше майнове право, визначає взаємовідносини емітента цінного папера (особи, яка видала цінний папір) і особи, що має права на цінний папір, та передбачає виконання зобов'язань за таким цінним папером, а також можливість передачі прав на цінний папір та прав за цінним папером іншим особам.

Недержавні цінні папери – це цінні папери, що випускаються в обіг компаніями, банками, організаціями, а також цінні папери, що випускаються фізичними особами (наприклад, вексель).

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 224 КК України**

дії, передбачені ч. 1 цієї статті, якщо вони
вчинені повторно;

дії, передбачені ч. 1 цієї статті, якщо вони завдали
великої матеріальної шкоди.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 224 КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
якщо вони вчинені організованою групою;

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, якщо вони завдали
особливо великої матеріальної шкоди.

Відповідно до цієї статті матеріальна шкода вважається великою, якщо вона у триста і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян, а особливо великою – така, що у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

3. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОРЯДКУ ПЕРЕМІЩЕННЯ ВИЗНАЧЕНИХ ЗАКОНОДАВСТВОМ ПРЕДМЕТІВ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ

3.1. Злочини у сфері забезпечення порядку переміщення визначених законодавством предметів через митний кордон України

→ **Стаття 201.** Контрабанда.

→ **Стаття 201¹.** Переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю лісоматеріалів або пиломатеріалів цінних та рідкісних порід дерев, лісоматеріалів необроблених, а також інших лісоматеріалів, заборонених до вивозу за межі митної території України.

3.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА КОНТРАБАНДИ (ст. 201 КК УКРАЇНИ)

Стаття 201. Контрабанда

1. Контрабанда, тобто переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю культурних цінностей, отруйних, сильнодіючих, вибухових речовин, радіоактивних матеріалів, зброї або боєприпасів (крім гладкоствольної мисливської зброї або бойових припасів до неї), частин вогнепальної нарізної зброї, а також спеціальних технічних засобів негласного отримання інформації.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок переміщення визначених предметів через митний кордон України.

Предметом злочину є:

1) культурні цінності; 2) отруйні, сильнодіючі, вибухові речовини; 3) радіоактивні матеріали; 4) зброя або боєприпаси (крім гладкоствольної мисливської зброї або бойових припасів до неї); 5) частини вогнепальної нарізної зброї; 6) спеціальні технічні засоби негласного отримання інформації.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

СКЛАД ЗЛОЧИНУ

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується такою дією, як переміщення відповідних предметів через митний кордон України, а також способом вчинення злочину:

1) поза митним контролем;
2) з приховуванням від митного контролю.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 201 КК України**

та сама дія, вчинена за попередньою змовою
групою осіб;

та сама дія, вчинена особою, раніше судимою за злочин,
передбачений цією статтею;

та сама дія, вчинена службовою особою з використанням
службового становища.

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 201 КК України**

Культурні цінності – об'єкти матеріальної та духовної культури, що мають художнє, історичне, етнографічне та наукове значення і підлягають збереженню, відтворенню, охороні, перелік яких визначено Законом України «Про вивезення, ввезення та повернення культурних цінностей».

Отруйні речовини – це небезпечні хімічні речовини та сполуки, індивідуальні за своїм складом, суміші хімічних речовин та сполук, продукти їх розкладу та розпаду, які за сукупністю притаманних їм властивостей створюють або можуть створити небезпеку для довкілля, тварин та здоров'я людей, що може привести до загибелі об'єктів довкілля, тварин та людей, і, які потребують спеціальних методів, умов і засобів поводження з ними.

Сильнодіючі речовини – це лікарські засоби, побутові речовини, промислові чи інші речовини, які за своїми властивостями можуть спричинити шкоду життю чи здоров'ю особи.

Вибухові речовини – це хімічні сполуки чи суміші, здатні під впливом зовнішнього імпульсу до саморозповсюдження з великою швидкістю хімічної реакції з утворенням газоподібних продуктів та виділенням тепла.

Радіоактивні матеріали – будь-які матеріали, включаючи радіоактивні відходи, питома або сумарна активність радіонуклідів у яких перевищує межі, встановлені нормами, правилами і стандартами з ядерної та радіаційної безпеки.

Зброя як предмет злочину, передбаченого ст. 201 КК України охоплює собою лише вогнепальну нарізну зброю. **Вогнепальною вважається зброя**, у якій снаряд (куля, дріб чи інші предмети) приводиться у рух миттєвим звільненням хімічної енергії заряду (пороху або іншої горючої суміші). **До бойової нарізної вогнепальної зброї** належить зброя армійських зразків або виготовлена за спеціальними замовленнями (пістолети, револьвери, гвинтівки, карабіни, автомати, кулемети).

Боєприпаси – снаряди, споряджені або неспоряджені металевими зарядами, та незаряджені боєприпаси, що використовуються в портативній вогнепальній зброї, іншій вогнепальній зброї та артилерійській зброї.

Частини вогнепальної нарізної зброї – це будь-які складові частини вогнепальної нарізної зброї, які конструктивно призначені для її функціонування (ствол, затвор, магазин, частини ударно-спускового механізму тощо).

Спеціальні технічні засоби для зняття інформації з каналів зв'язку, інші засоби негласного отримання інформації – технічні засоби, устаткування, апаратура, прилади, пристрої, препарати та інші вироби, спеціально розроблені, виготовлені, пристосовані для негласного отримання інформації, або технічні засоби, запрограмовані з цією самою метою з використанням спеціального програмного забезпечення.

Культурні цінності

оригінальні художні твори живопису, графіки та скульптури, художні композиції та монтажні з будь-яких матеріалів, твори декоративно-прикладного і традиційного народного мистецтва

предмети, пов'язані з історичними подіями, розвитком суспільства та держави, історією науки і культури, а також такі, що стосуються життя та діяльності видатних діячів держави, політичних партій, громадських і релігійних організацій, науки, культури та мистецтва

предмети музейного значення, знайдені під час археологічних розкопок

складові частини та фрагменти архітектурних, історичних, художніх пам'яток і пам'яток монументального мистецтва

старовинні книги та інші видання, що мають історичну, художню, наукову та літературну цінність, окремо чи в колекції

манускрипти та інкунабули, стародруки, архівні документи, включаючи кіно-, фото- і фонодокументи, окремо чи в колекції

унікальні та рідкісні музичні інструменти

різноманітні види зброї, що має художню, історичну, етнографічну та наукову цінність

рідкісні поштові марки, інші філателістичні матеріали, окремо чи в колекції

рідкісні монети, ордени, медалі, печатки та інші предмети колекціонування

зоологічні колекції, що становлять наукову, культурно-освітню, навчально-виховну або естетичну цінність

рідкісні колекції та зразки флори і фауни, мінералогії, анатомії та палеонтології

*При характеристиці предмету злочину у цьому посібнику, перелік окремих різновидів цієї ознаки складу злочину надається лише у тому разі, якщо він визначений законодавчо.

ПЕРЕЛІК

отруйних речовин, виробництво, зберігання, транспортування, використання, захоронення, знищення та утилізація яких під час проведення науково-дослідних, контрольно-аналітичних робіт, ідентифікації невизначених речовин і препаратів та в навчальному процесі здійснюється за наявності дозволу

1. Ангідрид арсенової кислоти (оксид арсену (V));
2. Ангідрид арсенітної кислоти (оксид арсену (III));
3. Арсеніти водорозчинні;
4. Сполуки берилію, берилій;
5. Сполуки талію, талій;
6. Сірковуглець;
7. Фосфіди алюмінію, цинку, лужних та лужноземельних металів;
8. Фосфор (жовтий);
9. Хлорид ртуті (II) (сулема);
10. Ціанистоводнева кислота;
11. Ціаніди (солі ціанистоводневої кислоти);
12. Метилловий спирт (метанол);
13. Нітрил акрилової кислоти;
14. Хлоропікрин;
15. Хлороціан;
16. Бруцин;
17. Нікотин;
18. Стрихнін;
19. Цинхонін;
20. Алдрин;
21. Дилдрин;
22. Варфарин (зоокумарин);
23. Дифенацінон (дифенацин, ритиндан);
24. Гліфтор (1, 3-дифторопропанол);
25. Етилмеркурфосфат;
26. Етилмеркурхлорид;
27. Монофтороцтова кислота та її водорозчинні солі;
28. Метафос;
29. Меркаптофос;
30. Метилетилтіофос;
31. Тіофос;
32. Октаметил;
33. Хлорофацинон (редентин).

**3.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПЕРЕМІЩЕННЯ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ ПОЗА
МИТНИМ КОНТРОЛЕМ АБО З ПРИХОВУВАННЯМ ВІД
МИТНОГО КОНТРОЛЮ ЛІСОМАТЕРІАЛІВ
АБО ПИЛОМАТЕРІАЛІВ ЦІННИХ ТА РІДКІСНИХ ПОРІД
ДЕРЕВ, ЛІСОМАТЕРІАЛІВ НЕОБРОБЛЕНИХ,
А ТАКОЖ ІНШИХ ЛІСОМАТЕРІАЛІВ, ЗАБОРОНЕНИХ
ДО ВИВОЗУ ЗА МЕЖІ МИТНОЇ ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ
(ст. 201¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 201¹. Переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю лісоматеріалів або пиломатеріалів цінних та рідкісних порід дерев, лісоматеріалів необроблених, а також інших лісоматеріалів, заборонених до вивозу за межі митної території України

1. Переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю лісоматеріалів або пиломатеріалів цінних та рідкісних порід дерев, лісоматеріалів необроблених, а також інших лісоматеріалів, заборонених до вивозу за межі митної території України.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок переміщення визначених предметів через митний кордон України.

Предметом злочину є:

- 1) лісоматеріали або пиломатеріали цінних та рідкісних порід дерев;
- 2) необроблені лісоматеріали;
- 3) лісоматеріали, які заборонені для вивозу за межі митної території України.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується такою дією, як переміщення відповідних предметів через митний кордон України, а також способом вчинення злочину:

- 1) поза митним контролем;
- 2) з приховуванням від митного контролю.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 201¹ КК України**

та сама дія, вчинена особою, яка раніше вчинила один із злочинів, передбачених ст.ст. 201, 201¹, 246 цього Кодексу;

та сама дія, вчинена за попередньою змовою групою осіб;

та сама дія, вчинена службовою особою з використанням влади чи службового становища;

та сама дія, вчинена у великому розмірі.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 201¹ КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, вчинені організованою групою;

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, вчинені в особливо великому розмірі.

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 201¹ КК України

Лісоматеріали – деревні матеріали, які добуваються шляхом розподілу на частини звалених дерев та деревних колод (уздовж або поперек) для подальшого використання або переробки.

Лісоматеріали необроблені – лісоматеріали згідно з кодом 4403 групи 44 розділу IX Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності.

Пиломатеріали – пилопродукція певних розмірів та якості, яка має щонайменше дві плоскопаралельні пластів (розділ IX, група 44, код 4407 Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності).

Під цінними та рідкісними породами дерев у цій статті слід розуміти роди дерев, передбачені ст. 1 Закону України «Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів». Цінні та рідкісні породи дерев – акація, берека, вишня, груша, горіх, каштан, тис ягідний, черешня, явір, ялівець.

Лісоматеріали необроблені (згідно з кодом 4403 групи 44 розділу IX Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності)

| | | | | | |
|---------------|--|--|---|---|----------------|
| 4403 | Лісоматеріали необроблені, з видаленою або невидаленою корою або заболонню, або начорно брусовані або небрусовані: | | | | |
| 4403 10 00 00 | - оброблені фарбою, протруювачами, креозотом або іншими консервантами | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 20 | - інші з хвойних порід: | | | | |
| | - - ялини виду <i>Picea abies</i> Karst або ялиці (<i>Abies alba</i> Mill.): | | | | |

| | | | | | |
|---------------|---|--|---|---|----------------|
| 4403 20 11 00 | --- колоди | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 20 19 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| | - - сосни звичайної виду <i>Pinus silvestrus</i> L.: | | | | |
| 4403 20 31 00 | --- колоди | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 20 39 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| | -- інші: | | | | |
| 4403 20 91 00 | --- колоди | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 20 99 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| | - інші з деревини тропічних порід, зазначених у примітці 2 до товарних підпозицій цієї групи: | | | | |
| 4403 41 00 00 | - - шорея з темно-червоною деревиною, шорея з блідо-червоною деревиною та шорея бакау | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 49 | -- інші: | | | | |
| 4403 49 10 00 | - - - ентандрофрагма циліндрична, кайя іворензис та хлорофора висока | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 49 35 00 | - - - аукумея Клайна та ентандрофрагма корисна | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 49 95 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| | - інші: | | | | |
| 4403 91 | -- з дуба (<i>Quercus</i> spp.): | | | | |
| 4403 91 10 00 | --- колоди | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 91 90 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 92 | -- з бука (<i>Fagus</i> spp.): | | | | |
| 4403 92 10 00 | --- колоди | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 92 90 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 99 | -- інші: | | | | |
| 4403 99 10 00 | --- з тополі | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 99 30 00 | --- з евкаліпта | | 0 | 0 | м ³ |
| | --- з берези: | | | | |
| 4403 99 51 00 | ---- колоди | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 99 59 00 | ---- інші | | 0 | 0 | м ³ |
| 4403 99 95 00 | --- інші | | 0 | 0 | м ³ |

Під переміщенням у великому розмірі у цій статті слід розуміти переміщення лісоматеріалів або пиломатеріалів цінних та рідкісних порід дерев, а також лісоматеріалів необроблених, вартість яких у вісімнадцять і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян, під переміщенням в особливо великому розмірі – вартість яких у тридцять шість і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

4. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОРЯДКУ ЗАЙНЯТТЯ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЮ ЧИ ІНШОЮ ГОСПОДАРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

4.1. Злочини у сфері забезпечення порядку зайняття підприємницькою чи іншою господарською діяльністю

→ **Стаття 203¹.** Незаконний обіг дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання та сировини для їх виробництва.

→ **Стаття 203².** Зайняття гральним бізнесом.

→ **Стаття 204.** Незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів.

→ **Стаття 205.** Фіктивне підприємництво.

→ **Стаття 205¹.** Підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців.

→ **Стаття 206.** Протидія законній господарській діяльності.

→ **Стаття 206².** Протиправне заволодіння майном підприємства, установи, організації.

→ **Стаття 209.** Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

→ **Стаття 209¹.** Умисне порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму.

→ **Стаття 213.** Порушення порядку здійснення операцій з металобрухтом.

→ **Стаття 227.** Умисне введення в обіг на ринку України (випуск на ринок України) небезпечної продукції.

**4.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННОГО ОБІГУ ДИСКІВ ДЛЯ ЛАЗЕРНИХ СИСТЕМ
ЗЧИТУВАННЯ, МАТРИЦЬ, ОБЛАДНАННЯ
ТА СИРОВИНИ ДЛЯ ЇХ ВИРОБНИЦТВА
(ст. 203¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 203¹. Незаконний обіг дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання та сировини для їх виробництва

1. Незаконне виробництво, експорт, імпорт, зберігання, реалізація та переміщення дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання та сировини для їх виробництва, якщо ці дії вчинені у значних розмірах.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок здійснення господарської діяльності щодо обігу дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання та сировини для їх виробництва України.

Предметом злочину є:

- 1) диски для лазерних систем зчитування;
- 2) матриці для таких дисків;
- 3) обладнання для виробництва дисків для лазерних систем зчитування;
- 4) сировина для такого виробництва.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується однією з альтернативних дій:

- 1) виробництво;
- 2) експорт;
- 3) імпорт;
- 4) зберігання;
- 5) реалізація;
- 6) переміщення предмету злочину.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 203¹ КК України**

ті самі дії, вчинені повторно;

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб;

ті самі дії, вчинені у великих розмірах.

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 203¹ КК України**

Диск для лазерних систем зчитування – будь-який оптичний диск для лазерних систем зчитування із записом або з можливістю запису на ньому інформації, що відображає об'єкти авторського права чи суміжних прав, або без запису такої інформації.

Матриця – матеріальний носій у вигляді штампа або іншого аналогічного чи еквівалентного пристрою, який містить інформацію у цифровій формі і використовується для безпосереднього перенесення цієї інформації на диск для лазерних систем зчитування під час його виробництва.

Обладнання для виробництва дисків для лазерних систем зчитування – це спеціально сконструйоване чи пристосоване обладнання призначене для виробництва дисків для лазерних систем зчитування (прес-форми; штампи з даними тощо).

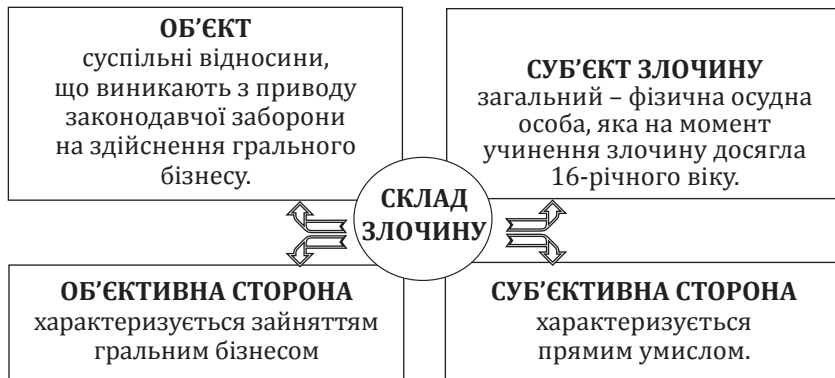
Сировина – оптичний полікарбонат, що використовується у виробництві дисків для лазерних систем зчитування та матриць.

Під значним розміром слід розуміти вартість дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання чи сировини для їх виробництва, що у двадцять і більше разів перевищує рівень неоподаткованого мінімуму доходів громадян; під великим розміром варто розуміти вартість дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання чи сировини для їх виробництва, що у сто і більше разів перевищує рівень неоподаткованого мінімуму доходів громадян.

4.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРОВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАЙНЯТТЯ ГРАЛЬНИМ БІЗНЕСОМ (ст. 203² КК УКРАЇНИ)

Стаття 203⁻². Зайняття гральним бізнесом

1. Зайняття гральним бізнесом.



Кваліфікуюча ознака злочину, передбаченого ч. 2 ст. 203² КК України

ті самі дії, якщо вони були вчинені особою, раніше судимою
за зайняття гральним бізнесом.

Гральний бізнес – діяльність, пов'язана з організацією, проведенням та наданням можливості доступу до азартних ігор у казино, на гральних автоматах, комп'ютерних симуляторах, у букмекерських конторах, в інтерактивних закладах, в електронному (віртуальному) казино незалежно від місця розташування сервера.

Азартна гра – будь-яка гра, обов'язковою умовою участі в якій є сплата гравцем грошей, зокрема через систему електронних платежів, що дає змогу учаснику як отримати вигреш (приз) у будь-якому вигляді, так і не отримати його залежно від випадковості.

До азартних ігор не належить:

організація та проведення лотерей

організація та проведення творчих конкурсів, спортивних змагань тощо, незважаючи на те передбачається чи не передбачається їх умовами грошовий або майновий виграш

гра в більярд, гра в кеглі (боулінг) та інші ігри, які проводяться без одержання гравцем призу (виграшу)

гра на гральних автоматах типу «кран-машина» (двокоординатні автомати), де як виграш (приз) гравець отримує лише матеріальні речі (іграшки, цукерки тощо)

розіграші на безоплатній основі з рекламуванням (популяризацією) окремого товару, послуги, торгової марки, знаків для товарів і послуг, найменування або напрямів діяльності суб'єктів господарювання, комерційної програми з видачою виграшів у грошовій або майновій формі

розіграші у вигляді конкурсів (ігор, вікторин), умови яких передбачають безоплатне набуття особою статусу її учасника та отримання учасником, який виявив кращі особисті знання та вміння, виграшів у грошовій або майновій формі за особисту перемогу

розіграші на безоплатній основі для розважальних, благодійних або пізнавальних цілей.

**4.1.3. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННОГО ВИГОТОВЛЕННЯ, ЗБЕРІГАННЯ,
ЗБУТУ АБО ТРАНСПОРТУВАННЯ
З МЕТОЮ ЗБУТУ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ
(ст. 204 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 204. Незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів

1. Незаконне придбання з метою збуту або зберігання з цією метою, а також збут чи транспортування з метою збуту незаконно виготовлених спирту етилового, спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива, тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну, пального або інших підакцизних товарів.



Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 204 КК України

Спирт етиловий – всі види спирту етилового, біоетанол, які зазначені у товарних позиціях 2207 та 2208 згідно з УКТ ЗЕД.

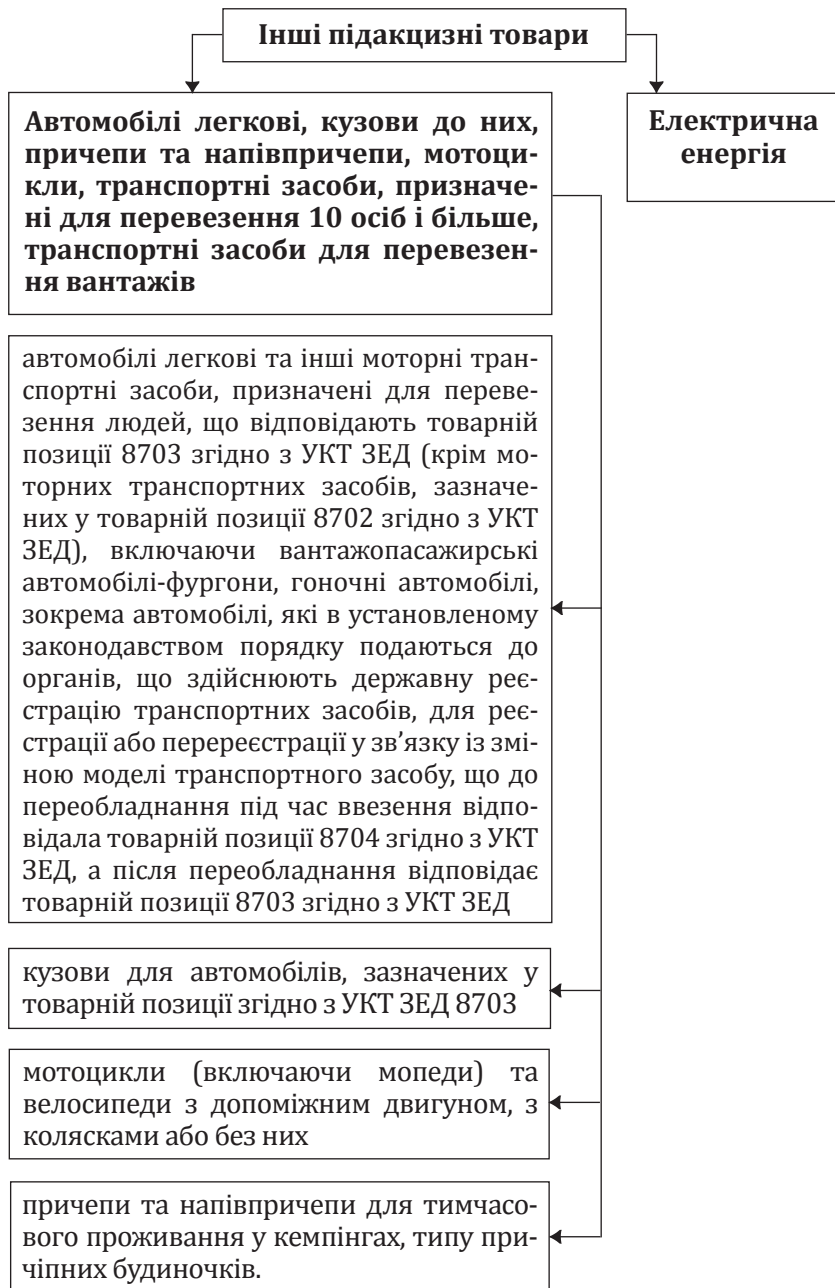
Алкогільні напої – продукти, одержані шляхом спиртового бродіння цукровмісних матеріалів або виготовлені на основі харчових спиртів з вмістом спирту етилового понад 0,5 відсотка об'ємних одиниць, які зазначені у товарних позиціях 2203, 2204, 2205, 2206 (крім квасу «живого» бродіння), 2208 згідно з УКТ ЗЕД, а також з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше, які зазначені у товарних позиціях 2103 90 30 00, 2106 90 згідно з УКТ ЗЕД.

Пиво – насичений діоксидом вуглецю пінистий алкогольний напій із вмістом спирту етилового від 0,5 відсотка об'ємних одиниць, отриманий під час бродіння охмеленого сусла пивними дріжджами, що належить до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2203.

Тютюнові вироби – сигарети з фільтром або без фільтру, цигарки, сигари, сигарили, а також люльковий, нюхальний, смоктальний, жувальний тютюн, махорка та інші вироби з тютюну чи його замінників для куріння, нюхання, смоктання чи жування.

Пальне – нафтопродукти, скраплений газ, паливо моторне альтернативне, паливо моторне сумішеве, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив інші товари, зазначені у підпункті 215.3.4. пункту 215.3 ст. 215 Податкового кодексу України.

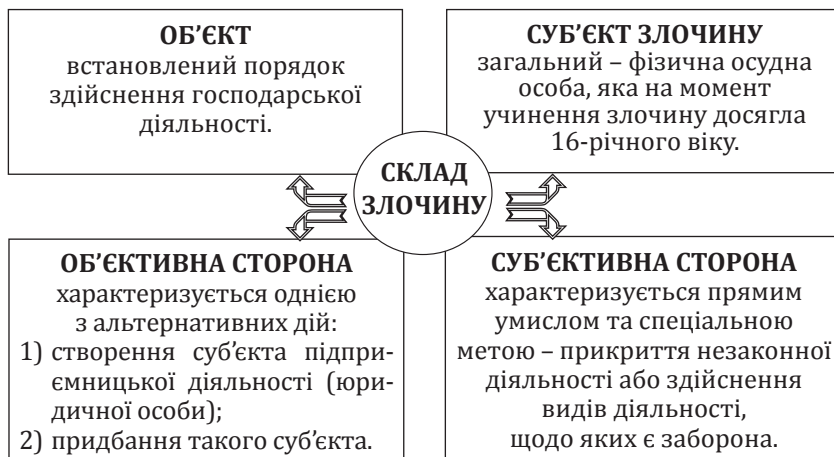
Інші підакцизні товари.



**4.1.4. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ФІКТИВНОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА
(ст. 205 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 205. Фіктивне підприємництво

1. Фіктивне підприємництво, тобто створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона.



**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 205 КК України**

ті самі дії, якщо вони вчинені повторно

ті самі дії, якщо вони заподіяли велику матеріальну шкоду державі, банкові, кредитним установам, іншим юридичним особам або громадянам.

**4.1.5. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПІДРОБЛЕННЯ ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ ПОДАЮТЬСЯ
ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ
ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ
(ст. 205¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 205¹. Підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб-підприємців

1. 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.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

Предметом злочину є документи, які подаються для державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується однією з альтернативних дій:

- 1) внесення у документи, які подаються для державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців завідомо неправдивих відомостей;
- 2) умисне подання для проведення такої реєстрації документів, які містять завідомо неправдиві відомості.

**СУБ'ЄКТИВНА
СТОРОНА**

характеризується прямим умислом.

Кваліфікуючі ознаки злочину, передбаченого ч. 2 ст. 205¹ КК України

ті самі дії, якщо вони вчинені повторно

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб

ті самі дії, вчинені службовою особою з використанням свого службового становища.

Предметом злочину, передбаченого ст. 205¹ КК України при здійсненні державної реєстрації юридичної особи може бути:

→ заява про державну реєстрацію створення юридичної особи

→ заява про обрання юридичною особою спрощеної системи оподаткування та/або реєстраційна заява про добровільну реєстрацію як платника податку на додану вартість, та/або заява про включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій за формами, затвердженими відповідно до законодавства

→ примірник оригіналу (нотаріально засвідчену копію) рішення засновників, рішення відповідного державного органу, про створення юридичної особи

→ документ, що підтверджує створення громадського формування, відповідність статуту юридичної особи, на підставі якого діє громадське формування

→ 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 документ

→ реєстр осіб (громадян), які брали участь в установчому з'їзді (конференції, зборах), – у разі державної реєстрації створення громадських об'єднань, політичної партії

→ програма політичної партії – у разі державної реєстрації створення політичної партії

→ список підписів громадян України за формою, встановленою Міністерством юстиції України, – у разі державної реєстрації створення політичної партії

→ документ про сплату адміністративного збору у випадках передбачених законодавством України

→ 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 акту – 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, у випадку, передбаченому законодавством.

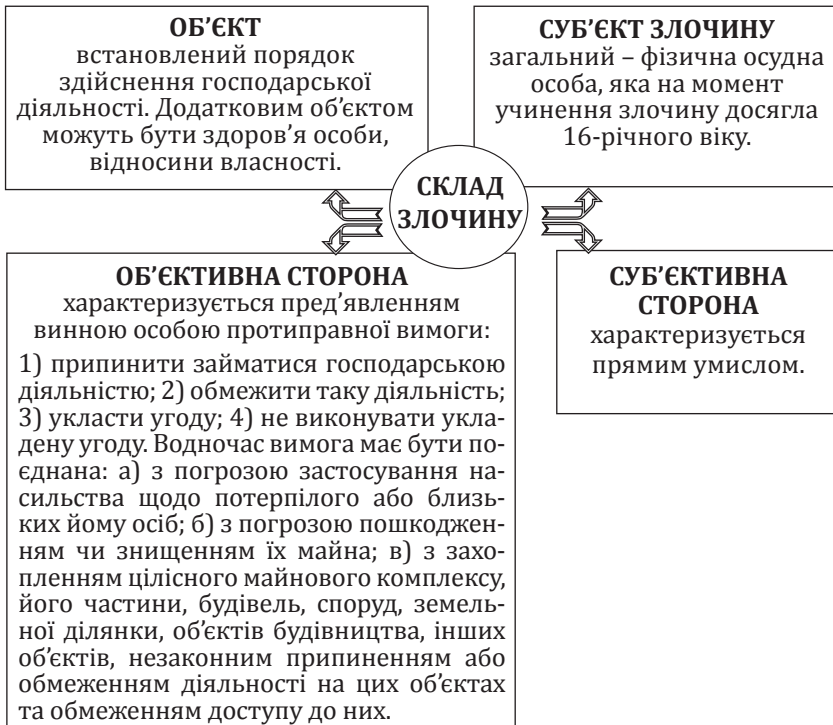
Предметом злочину, передбаченого ст. 205¹ КК України при здійсненні державної реєстрації фізичної особи-підприємця може бути:

- заява про державну реєстрацію фізичної особи підприємцем
- заява про обрання фізичною 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 державної податкової і митної політики
- нотаріально засвідчена письмова згода батьків (усиновлювачів) або піклувальника чи органу опіки та піклування – для фізичної особи, яка досягла 16-ти років і має бажання займатися підприємницькою діяльністю, але не має повної цивільної дієздатності
- договір (декларація) про створення сімейного фермерського господарства – у разі державної реєстрації фізичної особи, яка самостійно або з членами сім'ї створює сімейне фермерське господарство відповідно до Закону України «Про фермерське господарство».

**4.1.6. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПРОТИДІЇ ЗАКОННІЙ ГОСПОДАРСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ
(ст. 206 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 206. Протидія законній господарській діяльності

1. Протидія законній господарській діяльності, тобто протиправна вимога припинити займатися господарською діяльністю чи обмежити її, укласти угоду або не виконувати укладену угоду, виконання (невиконання) якої може заподіяти матеріальної шкоди або обмежити законні права чи інтереси того, хто займається господарською діяльністю, поєднана з погрозою насильства над потерпілим або близькими йому особами, пошкодження чи знищення їхнього майна або захоплення цілісного майнового комплексу, його частини, будівель, споруд, земельної ділянки, об'єктів будівництва, інших об'єктів та незаконне припинення або обмеження діяльності на цих об'єктах та обмеження доступу до них за відсутності ознак вимагання.



**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 206 КК України**

ті самі дії, вчинені повторно

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб

ті самі дії, вчинені з погрозою вбивства чи заподіяння
тяжких тілесних ушкоджень

ті самі дії, поєднані з насильством, що не є небезпечним
для життя і здоров'я

ті самі дії, поєднані з пошкодженням
чи знищенням майна.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 206 КК України**

протидія законній господарській діяльності,
вчинена організованою групою

протидія законній господарській діяльності,
вчинена службовою особою з використанням
службового становища

протидія законній господарській діяльності, поєднана
з насильством, що є небезпечним для життя і здоров'я

протидія законній господарській діяльності,
що заподіяла велику шкоду

протидія законній господарській діяльності,
що спричинила інші тяжкі наслідки.

**4.1.7. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПРОТИПРАВНОГО ЗАВОЛОДІННЯ МАЙНОМ
ПІДПРИЄМСТВА, УСТАНОВИ, ОРГАНІЗАЦІЇ
(ст. 206² КК УКРАЇНИ)**

Стаття 206². Протиправне заволодіння майном підприємства, установи, організації

1. Протиправне заволодіння майном підприємства, установи, організації, зокрема частками, акціями, паями їх засновників, учасників, акціонерів, членів, шляхом вчинення правочинів з використанням підроблених або викрадених документів, печаток, штампів підприємства, установи, організації.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок здійснення господарської діяльності. Додатковим об'єктом можуть бути: здоров'я особи; відносини власності; встановлений порядок документообігу; фізична, психічна недоторканість особи. Предметом злочину є майно підприємства, установи, організації (зокрема частки, акції, паї їх засновників, учасників, акціонерів, членів).

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ
загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

1) дією – протиправним заволодінням майном підприємства, установи, організації; 2) наслідком – обернення такого майна на свою користь чи користь третіх осіб та наявності можливості ним розпорядитися; 3) причинним зв'язком між дією і наслідком. Крім того, об'єктивна сторона цього злочину характеризується специфічним способом – вчинення правочинів з використанням підроблених або викрадених документів, печаток, штампів підприємства, установи, організації.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 206² КК України**

ті самі дії, вчинені повторно

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою групою осіб

ті самі дії, вчинені з погрозою вбивства
чи заподіяння тяжких тілесних ушкоджень

ті самі дії, поєднані з насильством, що не є небезпечним
для життя і здоров'я

ті самі дії, поєднані з пошкодженням
чи знищенням майна.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 206² КК України**

ті самі дії, вчинені службовою особою з використанням
службового становища

ті самі дії, якщо вони заподіяли велику шкоду

ті самі дії, якщо вони спричинили інші тяжкі наслідки.

**4.1.8. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЯ) ДОХОДІВ,
ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ
(ст. 209 КК УКРАЇНИ)**

**Стаття 209. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних
злочинним шляхом**

1. Вчинення фінансової операції чи правочину з коштами або іншим майном, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, а також вчинення дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких коштів або іншого майна чи володіння ними, прав на такі кошти або майно, джерела їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуття, володіння або використання коштів чи іншого майна, одержаних внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок здійснення господарської діяльності в частині протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом. Предметом злочину є кошти або інше майно, одержане в результаті вчинення злочину, що передував легалізації.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується однією із таких форм:

- 1) вчинення фінансової операції з коштами або іншим майном, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів;
- 2) вчинення правочину з таким майном;
- 3) вчинення дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких коштів або іншого майна чи володіння ними, прав на такі кошти або майно, джерела їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення);
- 4) набуття, володіння або використання коштів чи іншого майна, одержаних внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

**СУБ'ЄКТИВНА
СТОРОНА**

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 209 КК України**

дії, передбачені ч. 1 цієї статті, вчинені повторно

дії, передбачені ч. 1 цієї статті,
вчинені за попередньою змовою групою осіб

дії, передбачені ч. 1 цієї статті,
вчинені у великому розмірі.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 209 КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
вчинені організованою групою

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
вчинені в особливо великому розмірі.

Суспільно небезпечним протиправним діянням, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, відповідно до цієї статті є діяння, за яке Кримінальним кодексом України передбачено основне покарання у виді позбавлення волі або штрафу понад три тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, або діяння, вчинене за межами України, якщо воно визнається суспільно небезпечним протиправним діянням, що передувало легалізації (відмиванню) доходів, за кримінальним законом держави, де воно було вчинене, і є злочином за Кримінальним кодексом України та внаслідок вчинення якого незаконно одержані доходи.

Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, визнається вчиненою у великому розмірі, якщо предметом злочину були кошти або інше майно на суму, що перевищує шість тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, визнається вчиненою в особливо великому розмірі, якщо предметом злочину були кошти або інше майно на суму, що перевищує вісімнадцять тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

4.1.9. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА УМИСНОГО ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЮ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЮ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ, АБО ФІНАНСУВАННЯ ТЕРОРИЗМУ (ст. 209¹ КК УКРАЇНИ)

Стаття 209¹. Умисне порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму

1. Умисне неподання, несвоєчасне подання або подання недостовірної інформації про фінансові операції, що відповідно до закону підлягають фінансовому моніторингу, спеціально уповноваженому центральному органу виконавчої влади із спеціальним статусом з питань фінансового моніторингу, якщо такі діяння заподіяли істотну шкоду охоронюваним законом правам, свободам чи інтересам окремих громадян, державним чи громадським інтересам або інтересам окремих юридичних осіб.

2. Розголошення у будь-якому вигляді інформації, яка відповідно до закону надається спеціально уповноваженому центральному органу виконавчої влади із спеціальним статусом з питань фінансового моніторингу, особою, якій ця інформація стала відома у зв'язку з професійною або службовою діяльністю, якщо такі дії заподіяли значну шкоду охоронюваним законом правам, свободам чи інтересам окремих громадян, державним чи громадським інтересам або інтересам окремих юридичних осіб.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок здійснення фінансового моніторингу в частині захисту та обігу відповідної інформації. Предметом злочину є інформація щодо фінансових операцій, які підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент учинення злочину досягла 16-річного віку.

СКЛАД ЗЛОЧИНУ

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням у формі:
а) умисного неподання; б) несвоєчасного подання; в) подання недостовірної інформації про фінансові операції, що відповідно до закону підлягають фінансовому моніторингу;
2) наслідком – заподіянням значної шкоди;
3) причинним зв'язком між діянням і наслідком (ч. 1 статті).

А так само:

- 1) діянням у формі розголошення у будь-якому вигляді інформації, яка відповідно до закону надається спеціально уповноваженому центральному органу виконавчої влади із спеціальним статусом з питань фінансового моніторингу; 2) наслідком – заподіянням істотної шкоди; 3) причинним зв'язком між діянням і наслідком (ч. 2 статті).

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

Обов'язковий фінансовий моніторинг – сукупність заходів, які здійснюються суб'єктами первинного фінансового моніторингу, з виявлення фінансових операцій, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу, ідентифікації, верифікації клієнтів (представників клієнтів), ведення обліку таких операцій та відомостей про їх учасників, обов'язкового звітування про них центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, а також подання додаткової та іншої інформації у випадках, передбачених цим Законом.

Фінансовий моніторинг – сукупність заходів, які здійснюються суб'єктами фінансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, що включають проведення державного фінансового моніторингу та первинного фінансового моніторингу.

Фінансові операції, що підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу

Фінансова операція підлягає обов'язковому фінансовому моніторингу, якщо сума, на яку вона здійснюється, дорівнює чи перевищує 150 000 гривень (для суб'єктів господарювання, які проводять лотереї або проводять та надають можливість доступу до азартних ігор у казино, будь-яких інших азартних ігор, зокрема електронне (віртуальне) казино, – 30 000 гривень) або дорівнює чи перевищує суму в іноземній валюті, банківських металах, інших активах, еквівалентну 150 000 гривень (для суб'єктів господарювання, які проводять лотереї або проводять та надають можливість доступу до азартних ігор у казино, будь-яких інших азартних ігор, зокрема електронне (віртуальне) казино, – 30 000 гривень), та має одну або більше таких ознак:

→ переказ коштів на анонімний (номерний) рахунок за кордон і надходження коштів з анонімного (номерного) рахунка з-за кордону; зарахування або переказ коштів у разі, якщо хоча б одна із сторін – учасників фінансової операції має відповідну реєстрацію, місце проживання чи місцезнаходження в державі, що віднесена Кабінетом Міністрів України до переліку офшорних зон, а також переказ коштів на рахунок, відкритий у фінансовій установі, зареєстрованій у зазначеній державі;

→ купівля-продаж за готівку чеків, дорожніх чеків, зокрема інших платіжних інструментів або платіжних засобів чи засобів платежу;

→ зарахування або переказ коштів, надання або отримання кредиту (позики), здійснення інших фінансових операцій у разі, якщо хоча б одна із сторін – учасників фінансової операції має відповідну реєстрацію, місце проживання чи місцезнаходження в державі (на території), що не виконує чи неналежним чином виконує рекомендації міжнародних, міжурядових організацій, що провадять діяльність у сфері боротьби з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму чи фінансуванням розповсюдження зброї масового знищення (зокрема дипломатичне представництво, посольство, консульство такої іноземної держави), або однією із сторін – учасників фінансової операції є особа, яка має рахунок у банку, зареєстрованому у зазначеній державі (території). Перелік таких держав (територій) визначається відповідно до порядку, встановленого Кабінетом Міністрів України, на основі висновків міжнародних, міжурядових організацій, діяльність яких спрямована на протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму чи фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, і підлягає оприлюдненню;

→ фінансові операції з готівкою (внесення, переказ, отримання коштів);

→ здійснення розрахунку за фінансову операцію у готівковій формі;

→ зарахування коштів на поточний рахунок юридичної або фізичної особи – підприємця чи списання коштів з поточного рахунка юридичної або фізичної особи – підприємця, період діяльності якої не перевищує трьох місяців з дня реєстрації, або зарахування коштів на поточний рахунок чи списання коштів з поточного рахунка юридичної або фізичної особи – підприємця у разі, якщо операції на зазначеному рахунку не здійснювалися з дня його відкриття;

→ переказ коштів за кордон за зовнішньоекономічними договорами (контрактами), крім переказів коштів за договорами (контрактами), які передбачають фактичне постачання товарів на митну територію України;

→ обмін банкнот на банкноти іншого номіналу;

→ здійснення фінансових операцій з цінними паперами на пред'явника, які не депоновані в депозитарних установах;

→ здійснення операцій з векселями (крім фінансових казначейських векселів), ордерними цінними паперами;

→ перерахування або отримання коштів неприбутковою організацією;

- здійснення фінансових операцій за правочинами, форма розрахунків за якими не визначена;
- одержання (сплата, переказ) страхового чи перестрахового платежу (страхового чи перестрахового внеску, страхової чи перестрахової премії), крім сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- проведення страхової чи перестрахової виплати або страхового чи перестрахового відшкодування або виплати викупної суми, крім зарахування чи списання коштів на/з рахунки (рахунків) державних позабюджетних фондів;
- виплата (передача) особі виграшу в лотерею, придбання фішок, жетонів, внесення особою в інший спосіб плати за право участі в азартній грі, виплата (передача) виграшу суб'єктом господарювання, який проводить азартні ігри;
- надання кредитних коштів особі, яка є членом небанківської кредитної установи, в один і той самий день два рази і більше за умови, що загальна сума фінансових операцій дорівнює чи перевищує суму, визначену ч. 1 цієї статті;
- фінансові операції осіб, щодо яких встановлено високий ризик.

Фінансові операції, що підлягають внутрішньому фінансовому моніторингу

- Фінансова операція підлягає внутрішньому фінансовому моніторингу, якщо у суб'єкта первинного фінансового моніторингу виникають підозри, які ґрунтуються, зокрема, на:
- критеріях ризиків, визначених самостійно суб'єктом первинного фінансового моніторингу з урахуванням критеріїв ризиків, встановлених центральним органом виконавчої влади з формування та забезпечення реалізації державної політики у сфері запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму;
 - встановленні за результатами проведеного аналізу факту (фактів) невідповідності фінансової (фінансових) операції (операцій) фінансовому стану та/або змісту діяльності клієнта;
 - типологічних дослідженнях у сфері протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму чи фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, підготовлених та оприлюднених спеціально уповноваженим органом.

4.1.10. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА ПОРУШЕННЯ ПОРЯДКУ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З МЕТАЛОБРУХТОМ (ст. 213 КК УКРАЇНИ)

Стаття 213. Порухнення порядку здійснення операцій з металобрухтом

1. Здійснення прийому брухту кольорових і чорних металів фізичними особами, здійснення операцій з брухтом кольорових і чорних металів посадовими особами суб'єктів господарської діяльності, відомості про яких не включено до переліку суб'єктів господарювання, що здійснюють операції з металобрухтом, надання приміщень та споруд для розташування незаконних пунктів прийому, схову та збуту металобрухту, організація незаконних пунктів прийому, схову та збуту металобрухту.

ОБ'ЄКТ

встановлений порядок здійснення господарської діяльності в частині здійснення операцій з металобрухтом.

Предметом злочину залежно від форми об'єктивної сторони є:

1) металобрухт; 2) приміщення та споруди, в яких розташовані незаконні пункти прийому, схову чи збуту металобрухту; 3) пункти прийому, схову чи збуту металобрухту.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент вчинення злочину досягла 16-річного віку та спеціальний у разі здійснення операцій з брухтом кольорових та чорних металів посадовими особами суб'єктів господарської діяльності – відповідно вказані посадові особи.

СКЛАД ЗЛОЧИНУ

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується однією з альтернативних дій:

1) здійснення прийому брухту кольорових і чорних металів фізичними особами; 2) здійснення операцій з брухтом кольорових і чорних металів посадовими особами суб'єктів господарської діяльності, відомості про яких не включено до переліку суб'єктів господарювання, що здійснюють операції з металобрухтом; 3) надання приміщень та споруд для розташування незаконних пунктів прийому, схову та збуту металобрухту; 4) організація незаконних пунктів прийому, схову та збуту металобрухту.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуюча ознака злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 213 КК України**

дії, передбачені ч. 1 цієї статті, якщо вони вчинені особою, раніше судимою за злочин, передбачений цією статтею.

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 213 КК України**

Металобрухт – непридатні для прямого використання виробу або частини виробів, які за рішенням власника втратили експлуатаційну цінність внаслідок фізичного або морального зносу і містять чорні або кольорові метали чи їх сплави, а також вироби з металу, що мають непоправний брак, залишки чорних і кольорових металів і їх сплавів.

Приміщення та споруди, в яких розташовані незаконні пункти прийому, схову чи збуту металобрухту – це будь-які приміщення і споруди (будинки, квартири, гаражі, склади тощо) в яких розміщуються незаконні пункти прийому металобрухту.

Незаконний пункт прийому, схову чи збуту металобрухту – це створене без законних на те підстав місце, в якому незаконно здійснюють операції з металобрухтом.

**4.1.11. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
УМИСНОГО ВВЕДЕННЯ В ОБІГ НА РИНКУ УКРАЇНИ
(ВИПУСК НА РИНОК УКРАЇНИ) НЕБЕЗПЕЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ
(ст. 227 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 227. Умисне введення в обіг на ринку України (випуск на ринок України) небезпечної продукції

Умисне введення в обіг (випуск на ринок України) небезпечної продукції, тобто такої продукції, що не відповідає вимогам щодо безпечності продукції, встановленим нормативно-правовими актами, якщо такі дії вчинені у великих розмірах.



Небезпечна продукція – це продукція, що не відповідає вимогам щодо безпечності продукції, встановленим нормативно-правовими актами.

Під введенням в обіг (випуском на ринок України) небезпечної продукції, вчиненим у **великих розмірах**, варто вважати введення в обіг продукції, загальна вартість якої перевищує п'ятсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

До неякісної та небезпечної продукції належить:

продукція, яка не відповідає вимогам чинних в Україні нормативно-правових актів і нормативних документів стосовно відповідних видів продукції щодо її споживчих властивостей

продукція, яка не відповідає обов'язковим вимогам чинних в Україні нормативно-правових актів і нормативних документів щодо її безпеки для життя і здоров'я людини, майна і довкілля

продукція, якій з метою збуту споживачам виробником (продавцем) навмисне надано зовнішнього вигляду та (або) окремих властивостей певного виду продукції, але яка не може бути ідентифікована як продукція, за яку вона видається

продукція, під час маркування якої порушено встановлені законодавством вимоги щодо мови маркування та (або) до змісту і повноти інформації, яка має при цьому повідомлятися продукція, під час маркування якої порушено встановлені законодавством вимоги щодо мови маркування та (або) до змісту і повноти інформації, яка має при цьому повідомлятися

продукція, термін придатності якої до споживання або використання закінчився

продукція, на яку немає передбачених законодавством відповідних документів, що підтверджують якість та безпеку продукції.

5. ЗЛОЧИНИ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ

5.1. Злочини у бюджетній сфері

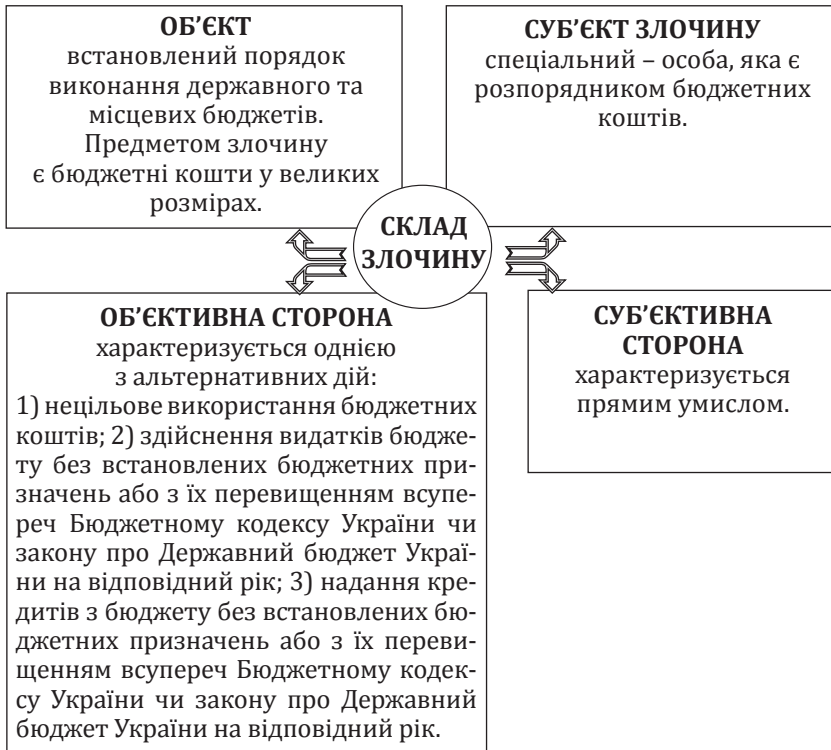
Стаття 210. Нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням.

Стаття 211. Видання нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету або збільшують витрати бюджету всупереч закону.

**5.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЦІЛЬОВОГО ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ,
ЗДІЙСНЕННЯ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ
ЧИ НАДАННЯ КРЕДИТІВ З БЮДЖЕТУ БЕЗ ВСТАНОВЛЕНИХ
БЮДЖЕТНИХ ПРИЗНАЧЕНЬ АБО З ЇХ ПЕРЕВИЩЕННЯМ
(ст. 210 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 210. Нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням

1. Нецільове використання бюджетних коштів службовою особою, а так само здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням всупереч Бюджетному кодексу України чи закону про Державний бюджет України на відповідний рік, якщо предметом таких дій були бюджетні кошти у великих розмірах.



**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 210 КК України**

ті самі діяння, предметом яких були бюджетні кошти в особливо великих розмірах

ті самі діяння, вчинені повторно

ті самі діяння, вчинені за попередньою змовою групою осіб.

Бюджет – план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються відповідно органами державної влади, органами влади Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду.

До **бюджетних коштів** належать кошти, що включаються до державного бюджету і місцевих бюджетів незалежно від джерела їх формування.

Великим розміром бюджетних коштів відповідно до ст.ст. 210, 211 цього Кодексу вважається сума, що в тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Особливо великим розміром бюджетних коштів відповідно до ст.ст. 210, 211 цього Кодексу вважається сума, що в три тисячі і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

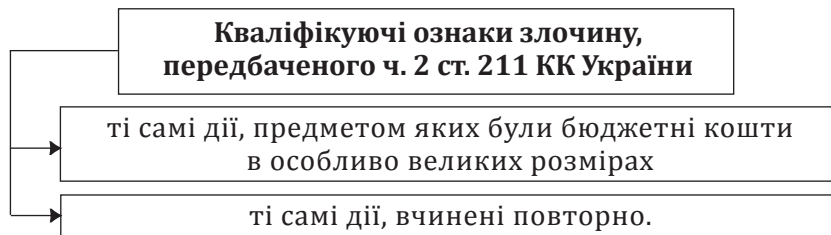
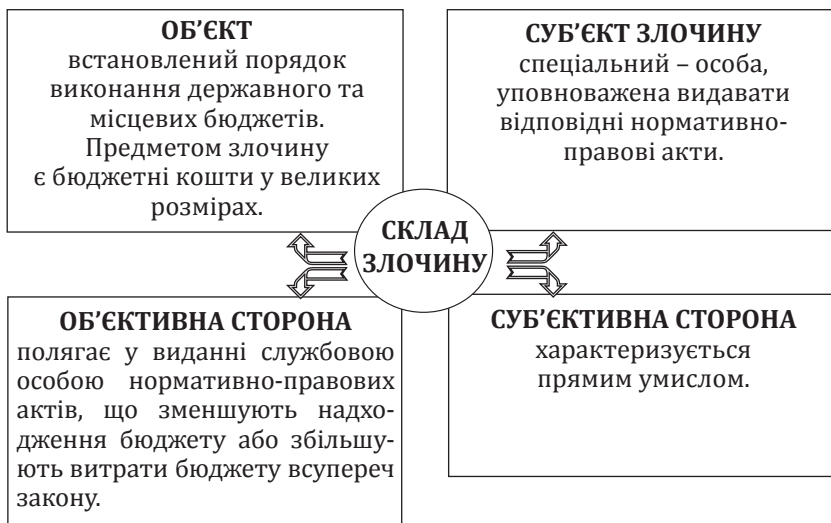
Видатки бюджету – кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. До видатків бюджету не належать: погашення боргу; надання кредитів з бюджету; розміщення бюджетних коштів на депозитах; придбання цінних паперів; повернення надміру сплачених до бюджету сум податків і зборів та інших доходів бюджету, проведення їх бюджетного відшкодування; компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, що перераховується покупцям (споживачам) за рахунок штрафних (фінансових) санкцій, застосованих органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, за наслідками проведеної перевірки за зверненням або скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій.

Місцеві бюджети – бюджет Автономної Республіки Крим, обласні, районні бюджети та бюджети місцевого самоврядування.

**5.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРОВОА ХАРАКТЕРИСТИКА
ВИДАННЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВИХ АКТІВ,
ЩО ЗМЕНШУЮТЬ НАДХОДЖЕННЯ БЮДЖЕТУ
АБО ЗБІЛЬШУЮТЬ ВИТРАТИ БЮДЖЕТУ ВСУПЕРЕЧ ЗАКОНУ
(ст. 211 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 211. Видання нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету або збільшують витрати бюджету всупереч закону

1. Видання службовою особою нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету або збільшують витрати бюджету всупереч закону, якщо предметом таких дій були бюджетні кошти у великих розмірах.



6. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВОГО ДЕРЖАВНОГО СОЦІАЛЬНОГО СТРАХУВАННЯ

6.1. Злочини у сфері оподаткування та загальнообов'язкового державного соціального страхування

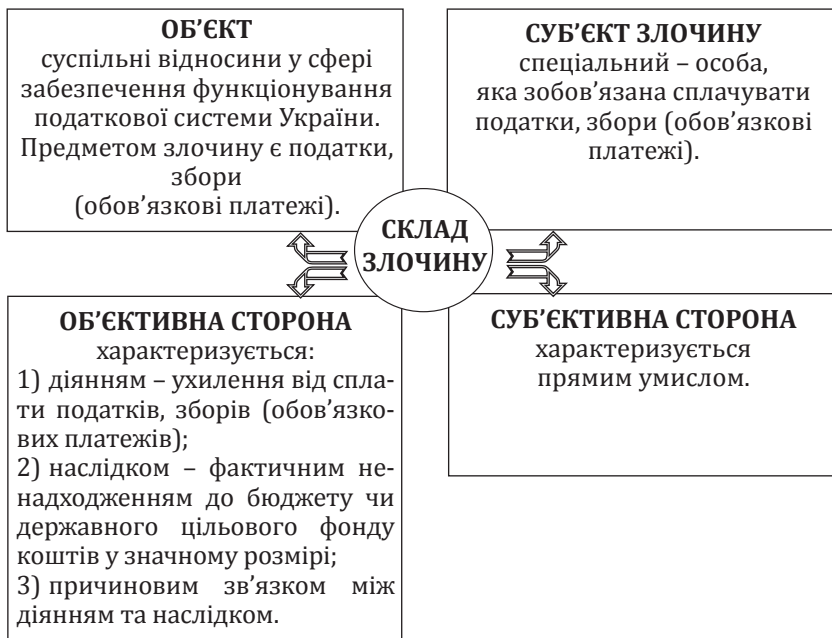
→ **Стаття 212.** Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).

→ **Стаття 212¹.** Ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування.

**6.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ
(ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ)
(ст. 212 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 212. Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів)

1. Умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності або особою, що займається підприємницькою діяльністю без створення юридичної особи чи будь-якою іншою особою, яка зобов'язана їх сплачувати, якщо ці діяння призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у значних розмірах.



**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України**

ті самі діяння, вчинені за попередньою змовою
групою осіб

ті самі діяння, якщо вони призвели до фактичного
ненадходження до бюджетів чи державних цільових
фондів коштів у великих розмірах.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, вчинені особою,
раніше судимою за ухилення від сплати податків,
зборів (обов'язкових платежів)

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, якщо вони
призвели до фактичного ненадходження до бюджетів
чи державних цільових фондів коштів в особливо
великих розмірах.

Під **значним розміром** коштів слід розуміти суми податків, зборів й інших обов'язкових платежів, які в тисячу і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Під **великим розміром** коштів варто розуміти суми податків, зборів і інших обов'язкових платежів, які в три тисячі і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Під **особливо великим розміром** коштів слід розуміти суми податків, зборів, інших обов'язкових платежів, які в п'ять тисяч і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

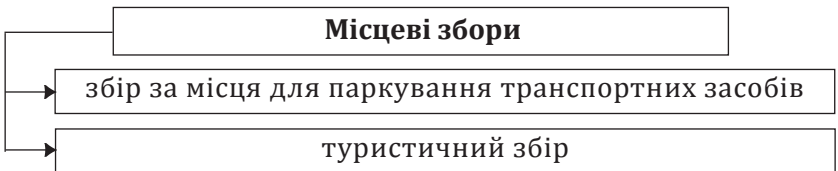
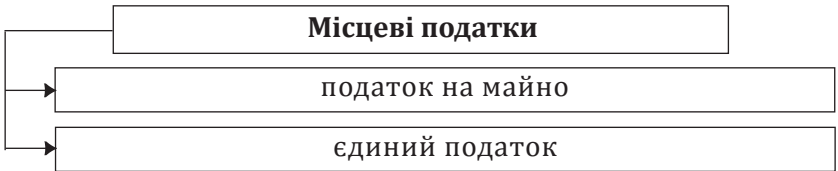
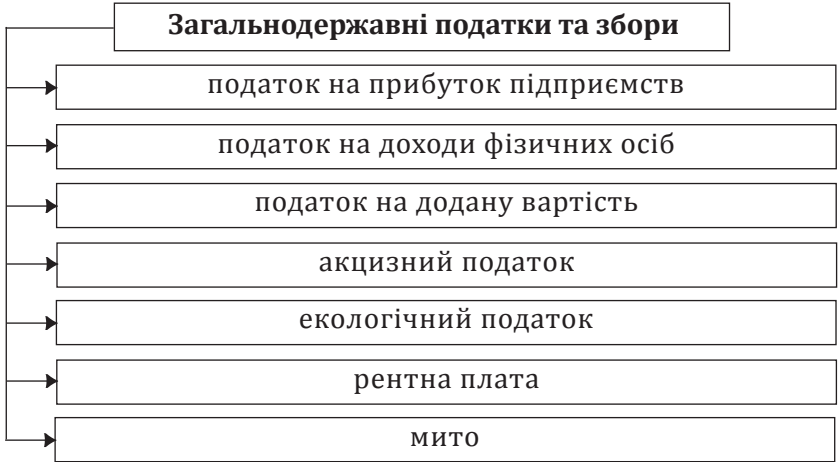
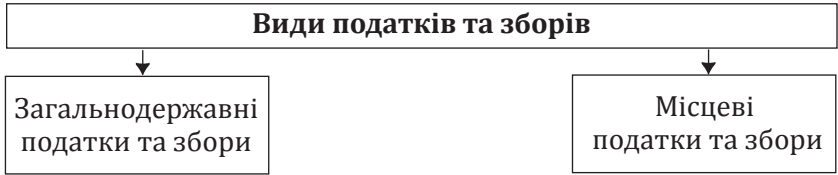
Особа, яка вчинила діяння, передбачені ч.ч. 1, 2 або діяння, передбачені ч. 3 (якщо вони призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів в особливо великих розмірах) цієї статті, **звільняється від кримінальної відповідальності**, якщо вона до притягнення до кримінальної відповідальності сплатила податки, збори (обов'язкові платежі), а також відшкодувала шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня).

Діяння, передбачені ч. 1-3 цієї статті, **не вважаються умисним ухиленням від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів)**, якщо платник податків досяг податкового компромісу відповідно до підрозділу 92 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України.

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 212 КК України

→ **Податком** є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Податкового кодексу України.

→ **Збором** (платою, внеском) є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, зокрема внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.



**6.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ
НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ
СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ТА СТРАХОВИХ
ВНЕСКІВ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ
ПЕНСІЙНЕ СТРАХУВАННЯ
(ст. 212¹ КК УКРАЇНИ)**

**Стаття 212¹. Ухилення від сплати єдиного внеску на загально-
обов'язкове державне соціальне страхування та страхових вне-
сків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування**

1. Умисне ухилення від сплати єдиного внеску на загально-
обов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків
на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, вчинене
службовою особою підприємства, установи, організації незалежно
від форми власності або особою, яка здійснює підприємницьку ді-
яльність без створення юридичної особи, чи будь-якою іншою осо-
бою, яка зобов'язана його сплачувати, якщо таке діяння призвело
до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового
державного соціального страхування коштів у значних розмірах.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері
забезпечення функціонування системи
загальнообов'язкового державного
соціального страхування в Україні.
Предметом злочину є кошти, які
підлягають сплаті як єдиний внесок
на загальнообов'язкову державне
соціальне страхування.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний – особа, яка
зобов'язана сплачувати
єдиний внесок на
загальнообов'язкове
державне соціальне
страхування.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням – ухилення від сплати єди-
ного внеску на загальнообов'язкове дер-
жавне соціальне страхування;
- 2) наслідком – фактичним ненадходжен-
ням до фондів загальнообов'язкового
державного соціального страхування
коштів у значних розмірах;
- 3) причиновим зв'язком між діянням та
наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується
умисною формою вини.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 212¹ КК України**

ті самі діяння, вчинені повторно за попередньою змовою групою осіб

ті самі діяння, якщо вони призвели до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування коштів у великих розмірах.

**Особливо кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 212¹ КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, вчинені особою, раніше судимою за ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, якщо вони призвели до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування коштів в особливо великих розмірах.

Під **значним розміром** коштів слід розуміти суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, які в тисячу і більше разів перевищують установлений законом неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Під **великим розміром** коштів варто розуміти суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, які в три тисячі і більше разів перевищують установлений законом неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Під **особливо великим розміром** коштів слід розуміти суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, які в п'ять тисяч і більше разів перевищують установлений законом неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Особа, яка вперше вчинила діяння, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, **звільняється від кримінальної відповідальності**, якщо вона до притягнення до кримінальної відповідальності сплатила єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування чи страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, а також відшкодувала шкоду, завдану фондам загальнообов'язкового державного соціального страхування їх несвоєчасною сплатою (штрафні санкції, пеня).

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 212¹ КК України

Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування – кошти відрахувань на соціальне страхування, збір на обов'язкове державне пенсійне страхування та страхові внески на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, сплачені (які підлягають сплаті) згідно із законодавством, що діяло раніше; надходження від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, що спрямовуються на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування.

7. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРАВ КРЕДИТОРІВ

7.1. Злочини у сфері забезпечення прав кредиторів

→ **Стаття 218¹.** Доведення банку до неплатоспроможності.

→ **Стаття 219.** Доведення до банкрутства.

→ **Стаття 220¹.** Порухення порядку ведення бази даних про вкладників або порядку формування звітності.

→ **Стаття 220².** Фальсифікація фінансових документів та звітності фінансової організації, приховування неплатоспроможності фінансової установи або підстав для відкликання (анулювання) ліцензії фінансової установи.

→ **Стаття 222.** Шахрайство з фінансовими ресурсами.

**7.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ДОВЕДЕННЯ БАНКУ ДО НЕПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ
(ст. 218¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 218¹. Доведення банку до неплатоспроможності

1. Доведення банку до неплатоспроможності, тобто умисне, з корисливих мотивів, іншої особистої заінтересованості або в інтересах третіх осіб вчинення пов'язаною з банком особою будь-яких дій, що призвели до віднесення банку до категорії неплатоспроможних, якщо це завдало великої матеріальної шкоди державі або кредитору.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення прав кредиторів. Додатковим обов'язковим об'єктом цього злочину є власність.

Потерпілим від злочину є:

- 1) держава;
- 2) кредитор.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний – пов'язана з банком особа.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням – доведення банку до неплатоспроможності;
- 2) наслідком – завданням великої матеріальної шкоди державі або кредитору;
- 3) причиновим зв'язком між діянням та наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом до діяння та прямим або непрямым умислом до наслідку, а також корисливим мотивом або іншої особистої заінтересованості або в інтересах третіх осіб.

Банк – юридична особа, яка на підставі банківської ліцензії має виключне право надавати банківські послуги, відомості про яку внесені до Державного реєстру банків.

Кредитор банку – юридична або фізична особа, яка має документально підтверджені вимоги до банку щодо його майнових зобов'язань.

Неплатоспроможність – неспроможність боржника виконати після настання встановленого строку грошові зобов'язання перед кредиторами не інакше, як через застосування процедур, передбачених Кодексом України з процедур банкрутства.

У цій статті матеріальна шкода вважається **великою**, якщо вона у десять тисяч і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.



**7.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРОВОА ХАРАКТЕРИСТИКА
ДОВЕДЕННЯ ДО БАНКРУТСТВА
(ст. 219 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 219. Доведення до банкрутства

Доведення до банкрутства, тобто умисне, з корисливих мотивів, іншої особистої заінтересованості або в інтересах третіх осіб вчинення громадянином – засновником (учасником) або службовою особою суб'єкта господарської діяльності дій, що призвели до стійкої фінансової неспроможності суб'єкта господарської діяльності, якщо це завдало великої матеріальної шкоди державі чи кредиторю.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення прав кредиторів. Додатковим обов'язковим об'єктом цього злочину є власність.

Потерпілим від злочину є:

- 1) держава;
- 2) кредитор.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний – громадянин – засновник (учасник) або службова особа суб'єкта господарської діяльності.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням – доведення до стійкої фінансової неспроможності;
- 2) наслідком – завданням великої матеріальної шкоди державі або кредиторю;
- 3) причиновим зв'язком між діянням та наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом до діяння та прямим або непрямим умислом до наслідку, а також корисливим мотивом або іншої особистої заінтересованості або в інтересах третіх осіб.

У ст. 219 КК України матеріальна шкода вважається великою, якщо вона у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**7.1.3. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПОРУШЕННЯ ПОРЯДКУ ВЕДЕННЯ БАЗИ ДАНИХ
ПРО ВКЛАДНИКІВ АБО ПОРЯДКУ ФОРМУВАННЯ ЗВІТНОСТІ
(ст. 220¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 220¹. Порухення порядку ведення бази даних про вкладників або порядку формування звітності

1. Внесення керівником або іншою службовою особою банку до бази даних про вкладників завідомо неправдивих відомостей.

3. Внесення керівником або іншою службовою особою банку у звітність, яка подається до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, завідомо неправдивих відомостей.

4. Умисне пошкодження або знищення керівником або іншою службовою особою банку бази даних про вкладників або вчинення дій, що унеможливають ідентифікацію вкладника за інформацією, наявною у базі даних про вкладників, або вчинення дій, наслідком яких є незаконне збільшення суми витрат Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, пов'язаних із виведенням банку з ринку, або унеможливають початок здійснення виплат коштів вкладникам неплатоспроможного банку відповідно до Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб».

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері суспільні відносини у сфері забезпечення прав кредиторів в частині функціонування системи гарантування вкладів фізичних осіб. Додатковим обов'язковим об'єктом цього злочину є власність.

Предметом злочину є: 1) база даних про вкладників; 2) звітність, яка подається банком до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. По-терпілим від злочину є платник банку.

**СУБ'ЄКТ
ЗЛОЧИНУ**

спеціальний –
керівник або
інша особа банку.



ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

виражається у: 1) внесенні завідомо неправдивих відомостей до бази даних про вкладників (ч. 1); 2) внесенні завідомо неправдивих відомостей у звітність, яка подається у ФГВФО (ч. 3); 3) пошкодженні або знищенні бази даних про вкладників (ч. 4); 4) вчинення дій, що: а) унеможливають ідентифікацію вкладника за інформацією, наявною у базі даних про вкладників; б) дій, наслідком яких є незаконне збільшення суми витрат Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, пов'язаних із виведенням банку з ринку; в) унеможливають початок здійснення виплат коштів вкладникам неплатоспроможного банку.

**СУБ'ЄКТИВНА
СТОРОНА**

характеризується
умисною формою
вини.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 220¹ КК України**

та сама дія, вчинена повторно

та сама дія, вчинена за попередньою змовою
групою осіб

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 220¹ КК України**

База даних про вкладників – сховище даних програмно-апаратного комплексу як частини системи автоматизації роботи банку, що забезпечує накопичення, збереження, належне використання інформації про вкладників, необхідної для здійснення Фондом виплат гарантованих сум відшкодувань.

Звітність, яка подається банком до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб – це сукупність форм звітності та інформації, які подаються до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, визначених відповідним Рішенням Виконавчої дирекції Фонду, що забезпечують виконання ним своїх функцій.

**ПЕРЕЛІК
форм звітності та інформації, які подаються до Фонду
гарантування вкладів фізичних осіб учасниками Фонду
гарантування вкладів фізичних осіб**

| № з/п | Номер форми | Назва форми | Періодичність подання | Термін подання | Спосіб подання |
|--|-------------|---|---|---|--|
| І. Звітність, що подається банками до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) безпосередньо | | | | | |
| 1 | Форма № 1Ф | Звіт про вклади фізичних осіб в учасниках Фонду гарантування вкладів фізичних осіб – форма звітності № 1Ф | а) щомісяця (станом на 01 число місяця, наступного за звітним) – для всіх учасників; б) щодаки (станом на 01, 11 і 21 чис- | а) не пізніше 16.00 год. 15 числа місяця, наступного за звітним; б) не пізніше 16.00 год. першого робочого дня після | поштою у вигляді файлів FBB або FDD відповідно до додатків 2, 3, 7 до Правил надання звітності учасниками Фон- |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| | | | ла звітної місяця) – для всіх учасників; в) щодня – для банків, які належать до категорії проблемних (першою звітною датою для щоденних звітів є дата прийняття рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних); г) станом на дату прийняття рішення (постанови) про віднесення банку до категорії неплатоспроможних, станом на дату початку процедури виведення Фондом банку з ринку та станом на наступну звітну дату – для банків, які належать до категорії неплатоспроможних. | звітної дати; в) не пізніше 16.00 год. першого робочого дня після звітної дати (щоденні звіти проблемний банк починає подавати до Фонду не пізніше двох робочих днів після дати отримання ним рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних); г) не пізніше чотирьох робочих днів після дати отримання банком відповідного рішення (постанови) про віднесення банку до категорії неплатоспроможних. | ду гарантування вкладів фізичних осіб, затверджених рішенням виконавчої дирекції Фонду від 09.07.2012 № 4, зареєстрованих в Міністерстві юстиції України 27.07.2012 за №1269/21581 (далі – Правила № 4). |
| 2 | | Розрахунок суми початкового збору, що підлягає сплаті до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. | Одноразово – для всіх учасників Фонду. | Протягом десяти календарних днів з дня видачі банківської ліцензії на право надання банківських послуг. | У паперовому вигляді (подається учасниками Фонду, крім перехідних банків). |
| 3 | | Розрахунок суми регулярного збору, що підлягає сплаті до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. | Що квартал (крім випадків прийняття рішення адміністративною радою Фонду про сплату регулярного збору у виг- | До 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом. | Електронною поштою у вигляді файла FCC відповідно до додатків 2, 4 до Правил № 4 (подається учасниками |

| | | | | | |
|---|----------------------|---|---|--|--|
| | | | ляді диференційованого збору) – для всіх учасників Фонду. | | Фонду, крім перехідного банку, створеного відповідно до пункту 1 частини шістнадцятої статті 42 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб»). |
| 4 | | Розрахунок регулярного збору у формі диференційованого збору, що підлягає сплаті до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб. | Щокварталу (у разі прийняття рішення адміністративною радою Фонду про сплату регулярного збору у вигляді диференційованого збору) – для всіх учасників Фонду. | До 10 числа місяця, наступного за звітним кварталом. | Електронною поштою у вигляді файла FLL відповідно до додатків 2, 5 до Правил № 4 (подається учасниками Фонду, крім перехідного банку, створеного відповідно до пункту 1 частини шістнадцятої статті 42 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб»). |
| 5 | | Звітний файл «V» – Дані про перевірку бази даних про вкладників учасника Фонду. | Щомісяця (станом на 01 число місяця, наступного за звітним) – для всіх учасників Фонду, крім банків, які належать до категорії неплатоспроможних. | Не пізніше 10 числа місяця, наступного за звітним. | Електронною поштою у вигляді файла FVV відповідно до додатків 2, 8 до Правил № 4. |
| 6 | | Аудиторський звіт. | Щороку – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше 01 червня року, наступного за звітним. | У паперовому вигляді (оригінал). |
| 7 | Форма № 1Д (щоденна) | Форма № 1Д (щоденна) »Баланс банку». | Щоденно – для банків, які належать до категорії проблем- | Не пізніше 16.00 год. першого робочого дня після звіт- | Електронною поштою у вигляді файла (файл 01) за |

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|--|
| | | | них/ неплатоспроможних (першою звітною датою для щоденних звітів є дата прийняття рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних/ неплатоспроможних). | ної дати (щоденні звіти проблемний банк починає подавати до Фонду не пізніше двох робочих днів після дати отримання ним рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних, а неплатоспроможний банк – не пізніше чотирьох робочих днів після дати отримання ним рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних неплатоспроможних). | формою, встановленою додатком 1 до Правил організації статистичної звітності, що подається до Національного банку України, затверджених постановою Правління Національного банку України від 01.03.2016 № 129 (далі – Правила організації статистичної звітності), та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 8 | | Звітний файл реєстру операцій – файл_RO. | Щодня – для банків, які належать до категорії проблемних (першою звітною датою для щоденних файлів є дата прийняття рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних). | Не пізніше 16.00 год. першого робочого дня після звітної дати (щоденні файли проблемний банк починає подавати до Фонду не пізніше десяти робочих днів після дати отримання ним рішення (постанови) про віднесення банку до категорії проблемних). | Електронною поштою у вигляді файла_RO в і д п о в і д н о до додатків 2, 9 до Правил № 4. |

| II. Звітність, що подається банками до Фонду безпосередньо або через Національний банк України | | | | | |
|--|-----------------------|--|--|---|---|
| 1 | Форма № 10 (місячна) | Форма № 10 (місячна) «Оборотно-сальдовий баланс банку». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше десятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 02) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 2 | Форма № 310 (місячна) | Форма № 310 (місячна) «Звіт про суми і процентні ставки за наданими кредитами та залученими депозитами (за класифікаціями контрагентів і рахунків)». | Щомісяця – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше восьмого робочого дня після звітного місяця | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл F4) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 3 | Форма № 321 (місячна) | Форма № 321 (місячна) «Звіт про кредити та процентні ставки за непогашеними сумами (за класифікаціями видів кредитів та контрагентів)». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше одинадцятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл D5) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |

| | | | | | |
|---|-----------------------|---|--|--|---|
| 4 | Форма № 363 (місячна) | Форма № 363 (місячна) «Звіт про цінні папери, емітовані банком, іншу заборгованість, похідні фінансові інструменти, доходи та витрати банку (за класифікаціями контрагентів і рахунків)». | Щомісяця – для банків, віднесених до категорії проблемних. | Не пізніше одинадцятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 08) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 5 | Форма № 381 (місячна) | Форма № 381 (місячна) «Довідка про залучені кошти та їх залишки на кореспондентському рахунку». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше п'ятого робочого дня після закінчення звітного періоду утримання. | Електронною поштою до Фонду безпосередньо у вигляді форми, вивантаженої в електронному вигляді у форматі *.txt, відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності. |
| 6 | Форма № 600 (місячна) | Форма № 600 (місячна) «Звіт про визначення банками України розміру кредитного ризику за активними банківськими операціями». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше чотирнадцятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 6В) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 7 | Форма № 610 (щоденна) | Форма № 610 (щоденна) «Інформація про враховані субордино- | Щомісяця – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше п'ятого робочого дня після звітного місяця (станом на 01 число місяця). | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 79) від- |

| | | | | | |
|----|-----------------------|---|--|---|---|
| | | | | | повідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 8 | Форма № 611 (місячна) | Форма № 611 (місячна) «Звіт про дотримання економічних нормативів та лімітів відкритої валютної позиції». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше п'ятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою до Фонду безпосередньо у вигляді форми, вивантаженої в електронному вигляді у форматі *.txt, відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності. |
| 9 | Форма № 613 (місячна) | Форма № 613 (місячна) «Звіт про концентрацію ризиків за активними операціями банку з контрагентами та пов'язаними з банком особами». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше чотирнадцятого робочого дня після звітного місяця. | У вигляді файла (файл D8) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил, електронною поштою через Національний банк України (файл FAA) або електронною поштою до Фонду безпосередньо (файл FHH). |
| 10 | Форма № 614 (місячна) | Форма № 614 (місячна) «Звіт про найбільших (прямі та опосе- | Щомісяця – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше чотирнадцятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла |

| | | | | | |
|----|-----------------------|--|--------------------------------------|--|---|
| | | редкованих) учасників контрагентів банку. | | | (файл D9) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 11 | Форма № 618 (декадна) | Форма № 618 (декадна) «Звіт про залишки коштів, що розміщені в інших банках та залучені від інших банків». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше п'ятого робочого дня після звітного місяця (станом на 01 число місяця). | У вигляді файла (файл 26) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4, електронною поштою через Національний банк України (файл FAA) або електронною поштою до Фонду безпосередньо (файл FHN). |
| 12 | Форма № 625 (місячна) | Форма № 625 (місячна) «Звіт про концентрацію ризиків за пасивними операціями банку». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше чотирнадцятого робочого дня після звітного місяця. | У вигляді файла (файл E8) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4, електронною поштою через Національний банк України (файл FAA) або електронною поштою до Фонду безпосередньо (файл FHN). |

| | | | | | |
|----|--------------------------|---|--|--|---|
| 13 | Форма № 631 (декадна) | Форма № 631 (декадна) «Звіт про структуру активів та пасивів за строками». | Щомісяця – для всіх учасників. | Не пізніше п'ятого робочого дня після звітного місяця (станом на 01 число місяця). | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл А7) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 14 | Форма № 643 (квартальна) | Форма № 643 (квартальна) «Звіт про афілійованих осіб банку». | Щокварталу – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше вісімнадцятого робочого дня після звітного періоду. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 95) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 15 | Форма № 650 (піврічна) | Форма № 650 (піврічна) «Звіт про операції довірчого управління». | Щопівроку – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше шістнадцятого робочого дня після звітного періоду. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл F9) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |

| | | | | | |
|----|--------------------------|--|--|---|---|
| 16 | Форма № 655 (місячна) | Форма № 655 (місячна) «Звіт про кількість кредитних договорів та обсяги заборгованості за ними». | Щомісяця – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше чотирнадцятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файлів (файли F8 та D5) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 17 | Форма № 661 (місячна) | Форма № 661 (місячна) «Звіт про пов'язаних з банком осіб». | Щомісяця – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше вісімнадцятого робочого дня після звітного місяця. | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 4С) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
| 18 | Форма № 670 (квартальна) | Форма № 670 (квартальна) «Звіт про двадцять найбільших учасників банку». | Щокварталу – для всіх учасників Фонду. | Не пізніше десятого робочого дня після звітного періоду. | У вигляді файла (файл 48) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4, електронною поштою до Фонду безпосередньо (файл FHH) або електронною поштою через Національний банк України (файл FAA). |

| | | | | | |
|----|--------------------------|---|--|--|---|
| 19 | Форма № 900 (квартальна) | Форма № 900 (квартальна) «Звіт про кількість працівників та складові фонду оплати праці». | Щокварталу – для банків, які належать до категорії проблемних. | Не пізніше шістнадцятого робочого дня після звітнього періоду (для звітів за I, II і III квартали) та не пізніше двадцятого робочого дня після звітнього періоду (для звітів за IV квартал). | Електронною поштою через Національний банк України у вигляді файла (файл 9А) відповідно до додатка 1 до Правил організації статистичної звітності та згідно з описом, наведеним у додатку 2 до Правил № 4 (файл FAA). |
|----|--------------------------|---|--|--|---|

Банк – юридична особа, яка на підставі банківської ліцензії має виключне право надавати банківські послуги, відомості про яку внесені до Державного реєстру банків.

Вклад – кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, які залучені банком від вкладника (або які надійшли для вкладника) на умовах договору банківського вкладу (депозиту), банківського рахунку або шляхом видачі іменного депозитного сертифіката, включно з нарахованими відсотками на такі кошти.

Вкладник – фізична особа (крім фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності), яка уклала або на користь якої укладено договір банківського вкладу (депозиту), банківського рахунку або яка є власником іменного депозитного сертифіката.

**7.1.4. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ФАЛЬСИФІКАЦІЇ ФІНАНСОВИХ ДОКУМЕНТІВ
ТА ЗВІТНОСТІ ФІНАНСОВОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ, ПРИХОВУВАННЯ
НЕПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ
АБО ПІДСТАВ ДЛЯ ВІДКЛИКАННЯ (АНУЛЮВАННЯ)
ЛІЦЕНЗІЇ ФІНАНСОВОЇ УСТАНОВИ (ст. 220² КК УКРАЇНИ)**

Стаття 220². Фальсифікація фінансових документів та звітності фінансової організації, приховування неплатоспроможності фінансової установи або підстав для відкликання (анулювання) ліцензії фінансової установи

1. Внесення змін до документів або реєстрів бухгалтерського обліку або внесення у звітність фінансової установи завідомо неповних або недостовірних відомостей про угоди, зобов'язання, майно установи, зокрема яке перебуває в довірчому управлінні, чи про фінансовий стан установи, чи підтвердження такої інформації, надання такої інформації Національному банку України, опублікування чи розкриття такої інформації в порядку, визначеному законодавством України, якщо ці дії вчинені для приховування ознак банкрутства чи стійкої фінансової неспроможності або підстав для обов'язкового відкликання (анулювання) у фінансової установи ліцензії або визнання її неплатоспроможною.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення прав кредиторів в частині забезпечення належного документообігу фінансової установи.

Предметом злочину є: 1) документи бухгалтерського обліку фінансової установи; 2) її реєстри 3) звітність фінансової установи.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний – особа, уповноважена складати, підписувати і подавати відповідні документи фінансової установи.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

виражається у:

1) внесенні до визначених документів змін, неповних або недостовірних відомостей про угоди, зобов'язання, майно чи фінансовий стан фінансової установи; 2) підтвердження такої інформації; 3) надання такої інформації Національному банку України; 4) опублікування чи розкриття такої інформації в порядку, визначеному законодавством України.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом і спеціальною метою – приховування ознак банкрутства чи стійкої фінансової неспроможності або підстав для обов'язкового відкликання (анулювання) у фінансової установи ліцензії або визнання її неплатоспроможною.

Бухгалтерський облік – процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Фінансова звітність – звітність, що містить інформацію про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

**7.1.5. КРИМІНАЛЬНО-ПРОВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ШАХРАЙСТВА З ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ
(ст. 222 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 222. Шахрайство з фінансовими ресурсами

1. Надання завідомо неправдивої інформації органам державної влади, органам влади Автономної Республіки Крим чи органам місцевого самоврядування, банкам або іншим кредиторам з метою одержання субсидій, субвенцій, дотацій, кредитів чи пільг щодо податків у разі відсутності ознак злочину проти власності.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення прав кредиторів, а також порядок фінансування суб'єктів господарської діяльності і фізичних осіб, бюджетна система та система оподаткування України.

Предметом злочину є:

- 1) субсидія; 2) субвенція; 3) дотація;
4) кредит; 5) пільга щодо податку.

Потерпіли від злочину може бути: держава; органи влади АР Крим; органи місцевого самоврядування; банк; інші кредитори.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент вчинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

полягає у наданні завідомо неправдивої інформації органам державної влади, органам влади Автономної Республіки Крим чи органам місцевого самоврядування, банкам або іншим кредиторам задля одержання субсидій, субвенцій, дотацій, кредитів чи пільг щодо податків у разі відсутності ознак злочину проти власності.

**СУБ'ЄКТИВНА
СТОРОНА**

характеризується прямим умислом і спеціальною метою – одержання субсидій, субвенцій, дотацій, кредитів чи пільг щодо податків.

Кваліфікуючі ознаки злочину, передбаченого ч. 2 ст. 222 КК України

ті самі дії, якщо вони вчинені повторно

ті самі дії, якщо вони завдали великої матеріальної шкоди.

У статті 222 КК України матеріальна шкода вважається великою, якщо вона у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 222 КК України

Субсидія – це грошова допомога, що надається державою за рахунок коштів бюджету, а також спеціальних фондів юридичним особам, місцевим державним органам, іншим державам.

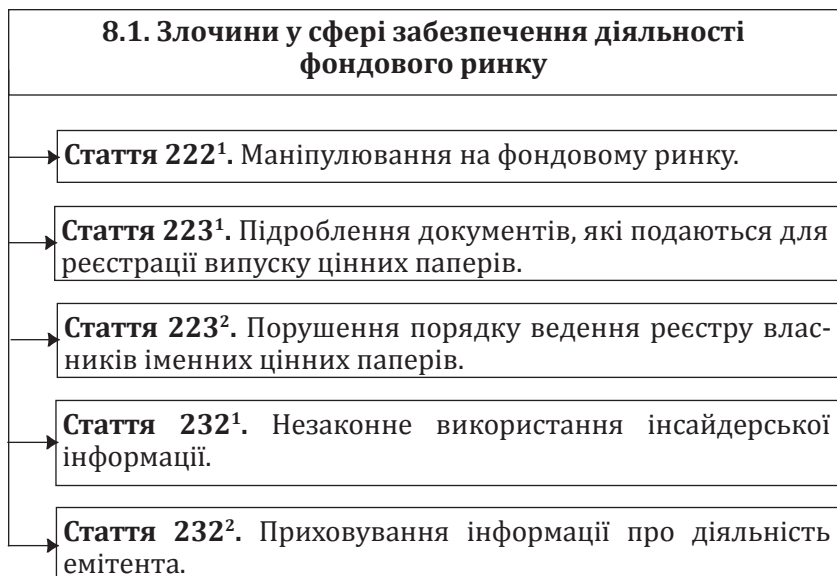
Субвенція – це форма грошової допомоги місцевим бюджетам із державного бюджету, яка призначена для конкретно визначеної цілі/цілей.

Дотація – це безвідплатна, безповоротна допомога з бюджету вищого рівня бюджету нижчому, яка не має цільового характеру та надається у випадку перевищення видатків над доходами.

Кредит – кошти та матеріальні цінності, які надаються кредитором у користування позичальнику на визначений строк та під відсотки.

Податкова пільга – передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі.

8. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ФОНДОВОГО РИНКУ



**8.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
МАНІПУЛЮВАННЯ НА ФОНДОВОМУ РИНКУ
(ст. 2221 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 222¹. Маніпулювання на фондовому ринку

1. Умисні дії службової особи учасника фондового ринку, що мають ознаки маніпулювання на фондовій біржі, встановлені відповідно до закону щодо державного регулювання ринку цінних паперів, що призвели до отримання професійним учасником фондового ринку або фізичною особою чи третіми особами прибутку у значних розмірах, або уникнення такими особами збитків у значних розмірах, або якщо це заподіяло значну шкоду охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері діяльності фондового ринку в частині обігу цінних паперів. Додатковим факультативним об'єктом можуть бути відносини власності.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний – службова особа учасника фондового ринку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

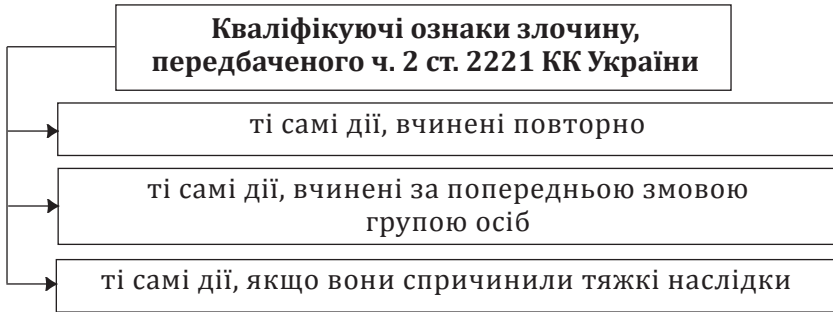
ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

1) діями, що мають ознаки маніпулювання на фондовій біржі; 2) одним із альтернативних наслідків: а) отримання професійним учасником фондового ринку або фізичною особою чи третіми особами прибутку у значних розмірах; б) уникнення такими особами збитків у значних розмірах; в) заподіяння значної шкоди охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб; 3) причинним зв'язком між діянням та наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.



Значним розміром у цій статті вважається розмір, який у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Значною шкодою у цій статті вважається шкода, яка у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

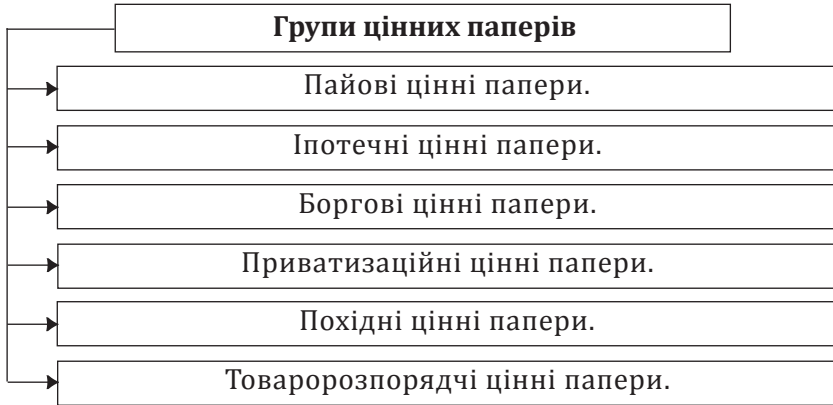
Тяжкими наслідками у цій статті вважається шкода, яка у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Фондовий ринок (ринок цінних паперів) – сукупність учасників фондового ринку та правовідносин між ними щодо розміщення, обігу та обліку цінних паперів і похідних (деривативів).

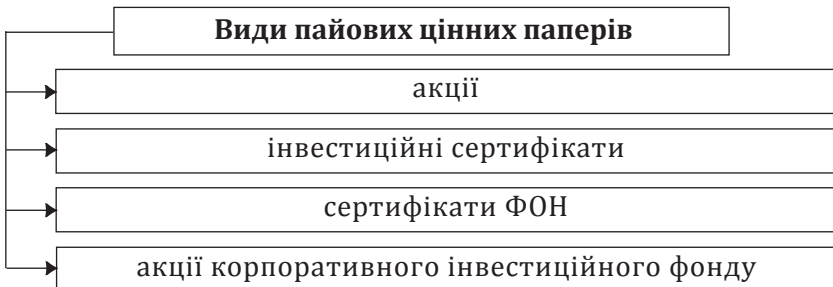
Посадові особи професійного учасника фондового ринку – голова та члени наглядової ради, голова та члени колегіального виконавчого органу (голова одноосібного виконавчого органу і його заступники), голова та члени ревізійної комісії (ревізори), корпоративний секретар, головний бухгалтер, голова та члени інших органів професійного учасника фондового ринку, утворення яких передбачено його статутом.

Учасники фондового ринку – емітенти (зокрема іноземні) або особи, що видали неемісійні цінні папери, інвестори в цінні папери, інституційні інвестори, професійні учасники фондового ринку, об'єднання професійних учасників фондового ринку, зокрема саморегулювні організації професійних учасників фондового ринку.

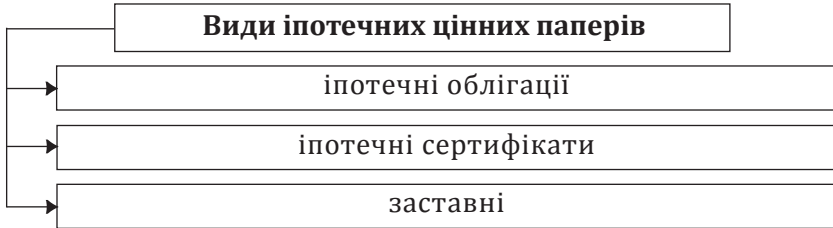
Цінним папером є документ установленної форми з відповідними реквізитами, що посвідчує грошове або інше майнове право, визначає взаємовідносини емітента цінного папера (особи, яка видала цінний папір) і особи, що має права на цінний папір, та передбачає виконання зобов'язань за таким цінним папером, а також можливість передачі прав на цінний папір та прав за цінним папером іншим особам.



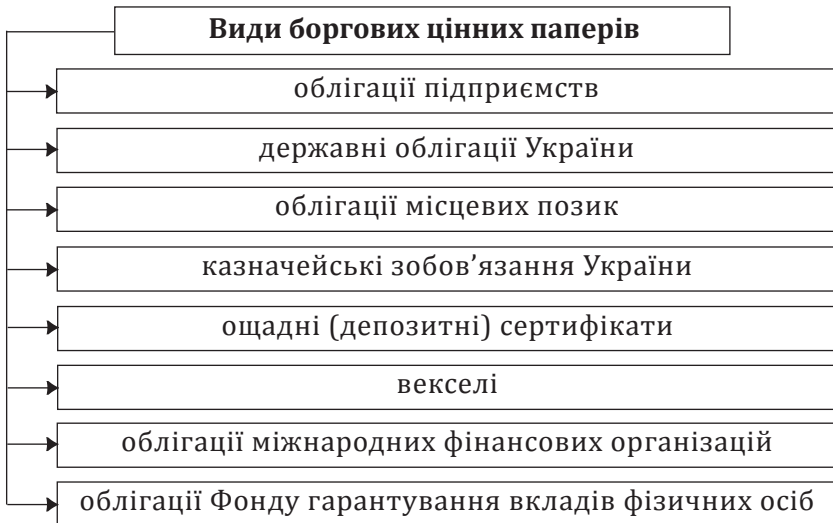
Пайові цінні папери – засвідчують участь власника таких цінних паперів (інвестора) у статутному капіталі та/або активах емітента (зокрема активах, які перебувають в управлінні емітента) та надають власнику зазначених цінних паперів (інвестору) право на отримання частини прибутку (доходу), зокрема у вигляді дивідендів, та інші права, встановлені законодавством, а також проспектом цінних паперів або рішенням про емісію цінних паперів.



Іпотечні цінні папери – цінні папери, випуск яких забезпечено іпотечним покриттям (іпотечним пулом) та які посвідчують право власників на отримання від емітента належних їм коштів.



Боргові цінні папери – цінні папери, що посвідчують відносини позики і передбачають зобов'язання емітента або особи, яка видала неемісійний цінний папір, сплатити у визначений строк кошти, передати товари або надати послуги відповідно до зобов'язання.



Приватизаційні цінні папери – цінні папери, які посвідчують право власника на безоплатне одержання у процесі приватизації частки майна державних підприємств, державного житлового фонду, земельного фонду.

Похідні цінні папери – цінні папери, механізм випуску та обігу яких пов'язаний з правом на придбання чи продаж протягом терміну, встановленого договором, цінних паперів, інших фінансових та/або товарних ресурсів.

Товаророзпорядчі цінні папери – цінні папери, які надають їхньому держателю право розпоряджатися майном, вказаним у цих документах.

Маніпулюванням цінами на фондовому ринку є:

Здійснення або намагання здійснити операції чи надання заявки на купівлю або продаж фінансових інструментів, які надають або можуть надавати уявлення щодо поставки, придбання або ціни фінансового інструменту, що не відповідають дійсності, та вчиняються одноосібно або за попередньою змовою групою осіб і зумовлюють встановлення інших цін, ніж ті, що існували б за відсутності таких операцій або заявок.

Здійснення або намагання здійснити операції чи надання заявки на купівлю або продаж фінансових інструментів шляхом вчинення умисних протиправних дій, зокрема шахрайства чи використання інсайдерської інформації.

Поширення інформації через засоби масової інформації, зокрема електронні засоби масової інформації, або будь-якими іншими способами, яке зумовлює або може зумовити введення в оману учасників ринку щодо ціни, попиту, пропозиції або обсягів торгів фінансових інструментів на фондовій біржі, що не відповідають дійсності, зокрема поширення недостовірної інформації, у разі коли особа, яка поширила таку інформацію, знала або мала знати, що ця інформація була недостовірною.

Купівля або продаж фінансових інструментів перед закриттям торговельної сесії фондової біржі з метою введення в оману учасників ринку щодо цін, які склалися наприкінці торговельної сесії.

Неодноразове протягом торговельного дня укладення двома або більше учасниками торгів угод купівлі чи продажу фінансових інструментів у власних інтересах чи за рахунок одного і того ж клієнта, за якими кожен з учасників торгів виступає як продавець та покупець одного і того ж фінансового інструменту за однаковою ціною в однаковій кількості або які не мають очевидного економічного сенсу або очевидної законної мети хоча б для одного з учасників торгів (або їх клієнтів), а також надання клієнтом кільком учасникам біржових торгів доручення на укладення в його інтересах однієї або більше угод з одним і тим самим фінансовим інструментом, під час яких покупець та продавець діють в інтересах клієнта.

Неодноразове протягом торговельного дня здійснення або намагання здійснити операції чи надання заявки на купівлю або продаж фінансових інструментів, що не мають очевидного економічного сенсу або очевидної законної мети, якщо за результатами таких торгів власник таких фінансових інструментів не змінюється.

Неодноразове невиконання учасником біржових торгів зобов'язань за біржовими контрактами, укладеними протягом торговельного дня у власних інтересах або за рахунок клієнтів, якщо укладення зазначених контрактів спричинило значне збільшення або зниження ціни фінансового інструменту, за умови, що такі контракти мали суттєвий вплив на ціну такого інструменту.

Укладення на фондовій біржі угод з фінансовим інструментом за ціною, що має суттєве відхилення від ціни відповідного фінансового інструменту, яка склалася на фондовій біржі тієї ж торговельної сесії (поточна ціна) шляхом подання безадресних заявок, за умови, що угоди укладені від імені та/або за рахунок осіб, між якими (працівниками яких) існувала попередня домовленість про придбання або продаж фінансового інструменту за ціною, що має суттєве відхилення від поточної ціни.

**Не є маніпулюванням цінами
на фондовому ринку дії, що мають на меті:**

підтримання цін на емісійні цінні папери у зв'язку з їх публічним розміщенням або обігом, за умови, що такі дії вчиняються учасником біржових торгів на підставі відповідного договору з емітентом таких цінних паперів

підтримання цін на цінні папери відкритих або інтервальних інститутів спільного інвестування у зв'язку з їх викупом у випадках, установлених законом

підтримання цін, попиту, пропозиції або обсягів торгів фінансовими інструментами, за умови, що такі дії вчиняються учасником біржових торгів на підставі відповідного договору з фондовою біржею

Не є маніпулюванням на фондовому ринку дії, що вчиняються органами державної влади у зв'язку з реалізацією грошово-кредитної політики або політики управління державним боргом

**8.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПІДРОБЛЕННЯ ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ ПОДАЮТЬСЯ
ДЛЯ РЕЄСТРАЦІЇ ВИПУСКУ ЦІННИХ ПАПЕРІВ
(СТ. 223¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 223¹. Підроблення документів, які подаються для реєстрації випуску цінних паперів

1. Внесення уповноваженою особою в документи, які подаються для реєстрації випуску цінних паперів, завідомо неправдивих відомостей, якщо це заподіяло значну матеріальну шкоду інвесторові в цінні папери.



Шкода, передбачена цією статтею, вважається значною, якщо вона в двадцять і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Документи, які подаються для реєстрації випуску цінних паперів

Заяву про реєстрацію випуску цінних паперів.

Рішення загальних зборів акціонерів товариства про:
а) збільшення статутного капіталу акціонерного товариства шляхом приватного розміщення додаткових акцій існуючої номінальної вартості за рахунок додаткових внесків; б) приватне розміщення акцій (із зазначенням переліку осіб, які є учасниками такого розміщення); в) визначення уповноваженого органу емітента (якщо це не визначено статутом), якому надаються повноваження щодо визначення (затвердження) ціни розміщення акцій під час першого та другого етапів укладення договорів з першими власниками у процесі приватного розміщення акцій; г) визначення за потреби уповноваженого органу емітента (виконавчого органу, наглядової ради), якщо це не визначено статутом, якому надаються повноваження, визначені нормативно-правовим актом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що встановлює порядок збільшення (зменшення) статутного капіталу акціонерного товариства.

Проспект емісії акцій, що подається реєструвальному органу у двох примірниках, повинен бути пронумерований, прошнурований та підписаний керівником емітента, аудитором (керівником аудиторської фірми) і засвідчений печатками емітента, аудитора (аудиторської фірми). Якщо емітент користується послугами андеррайтера щодо розміщення акцій, проспект емісії акцій погоджується з андеррайтером і засвідчується підписом керівника та печаткою андеррайтера. Якщо акції емітента перебувають в обігу на фондовій біржі і їх ринкова вартість була визначена відповідно до законодавства, з урахуванням результатів торгів на фондовій біржі проспект емісії акцій засвідчується підписом керівника і печаткою відповідної фондової біржі. Якщо ринкова вартість акцій була визначена суб'єктом оціночної діяльності, проспект емісії акцій засвідчується підписом керівника і печаткою відповідного суб'єкта оціночної діяльності.

Копію договору про андеррайтинг, засвідчену підписом керівника та печаткою емітента, або його засвідчену копію (якщо емітент користується послугами андеррайтера щодо розміщення акцій).

Фінансову звітність у повному обсязі за звітний період, що передував кварталу, у якому подаються документи для реєстрації випуску та проспекту емісії акцій, засвідчені підписами та печатками емітента та аудитора (аудиторської фірми).

Висновок (звіт) щодо огляду проміжної фінансової звітності за звітний період, що передував кварталу, у якому подаються документи для реєстрації випуску та проспекту емісії акцій (крім випадку, коли попереднім звітним періодом є рік) або аудиторський висновок (звіт незалежного аудитора) щодо річної фінансової звітності (у випадку, коли попереднім звітним періодом є рік), складений відповідно до нормативно-правового акта Комісії, що встановлює вимоги до аудиторського висновку, що подається до Комісії у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування).

Довідку про персональне повідомлення акціонерів товариства про проведення загальних зборів акціонерів (у спосіб, передбачений статутом товариства), на яких прийнято рішення про збільшення статутного капіталу та приватне розміщення акцій, засвідчену підписом керівника та печаткою товариства.

Рішення відповідного органу акціонерного товариства (наглядової ради, виконавчого органу, якщо інше не встановлено статутом акціонерного товариства) щодо підготовки та проведення загальних зборів акціонерів товариства, на яких прийнято рішення про збільшення статутного капіталу та приватне розміщення акцій, або копію такого рішення, засвідчену підписом керівника та печаткою товариства.

Засвідчену підписом керівника та печаткою товариства довідку про повідомлення всіх акціонерів, які мають право вимагати здійснення обов'язкового викупу належних їм акцій, про право вимоги обов'язкового викупу акцій.

Засвідчену копію статуту товариства в редакції, що була чинною на дату прийняття рішення про збільшення статутного капіталу та розміщення акцій.

Рішення наглядової ради або загальних зборів акціонерів, якщо утворення наглядової ради не передбачено статутом акціонерного товариства, про затвердження ринкової вартості акцій відповідно до статті 8 Закону України «Про акціонерні товариства» або копію такого рішення, засвідчену підписом керівника і печаткою товариства.

Документ, що підтверджує визначення ринкової вартості акцій, або його копію, засвідчену підписом керівника і печаткою товариства.

Копію платіжного документа, який підтверджує сплату державного мита засвідчену підписом керівника і печаткою товариства.

Рішення уповноваженого органу емітента про визначення (затвердження) ціни розміщення акцій під час першого та другого етапів укладення договорів з першими власниками у процесі приватного розміщення акцій або його копію, засвідчену у встановленому законодавством порядку.

**8.1.3. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПОРУШЕННЯ ПОРЯДКУ ВЕДЕННЯ РЕЄСТРУ ВЛАСНИКІВ
ІМЕННИХ ЦІННИХ ПАПЕРІВ
(ст. 223² КК УКРАЇНИ)**

**Стаття 223². Порухення порядку ведення реєстру власників
іменних цінних паперів**

1. Невнесення службовою особою емітента чи професійного учасника фондового ринку змін або внесення завідомо недостовірних змін до системи реєстру власників іменних цінних паперів або до системи депозитарного обліку, а так само інше порушення порядку ведення реєстру власників іменних цінних паперів, якщо воно призвело до втрати системи реєстру (її частини).

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері діяльності фондового ринку в частині обліку цінних паперів. Додатковим факультативним об'єктом можуть виступати відносини власності. Предметом злочину є система реєстру власників іменних цінних паперів та система депозитарного обліку.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний – службова особа емітента цінних паперів та професійний учасник фондового ринку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням:
 - а) невнесенням змін до системи реєстру власників іменних цінних паперів або до системи депозитарного обліку;
 - б) внесення завідомо недостовірних змін до цих систем;
 - в) інше порушення порядку ведення реєстру власників іменних цінних паперів;
- 2) наслідком – втрата системи реєстру (її частини);
- 3) причиновим зв'язком між діянням та наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується умисною формою вини.

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 223² КК України

Реєстр власників іменних цінних паперів – перелік власників іменних цінних паперів, складений відповідно до вимог законодавства Центральним депозитарієм або, у випадках, встановлених цим Законом, – Національним банком України на певну дату із зазначенням кількості іменних цінних паперів, належних зазначеним власникам на праві власності, номінальної вартості і виду таких цінних паперів та іншої інформації, визначеної Комісією.

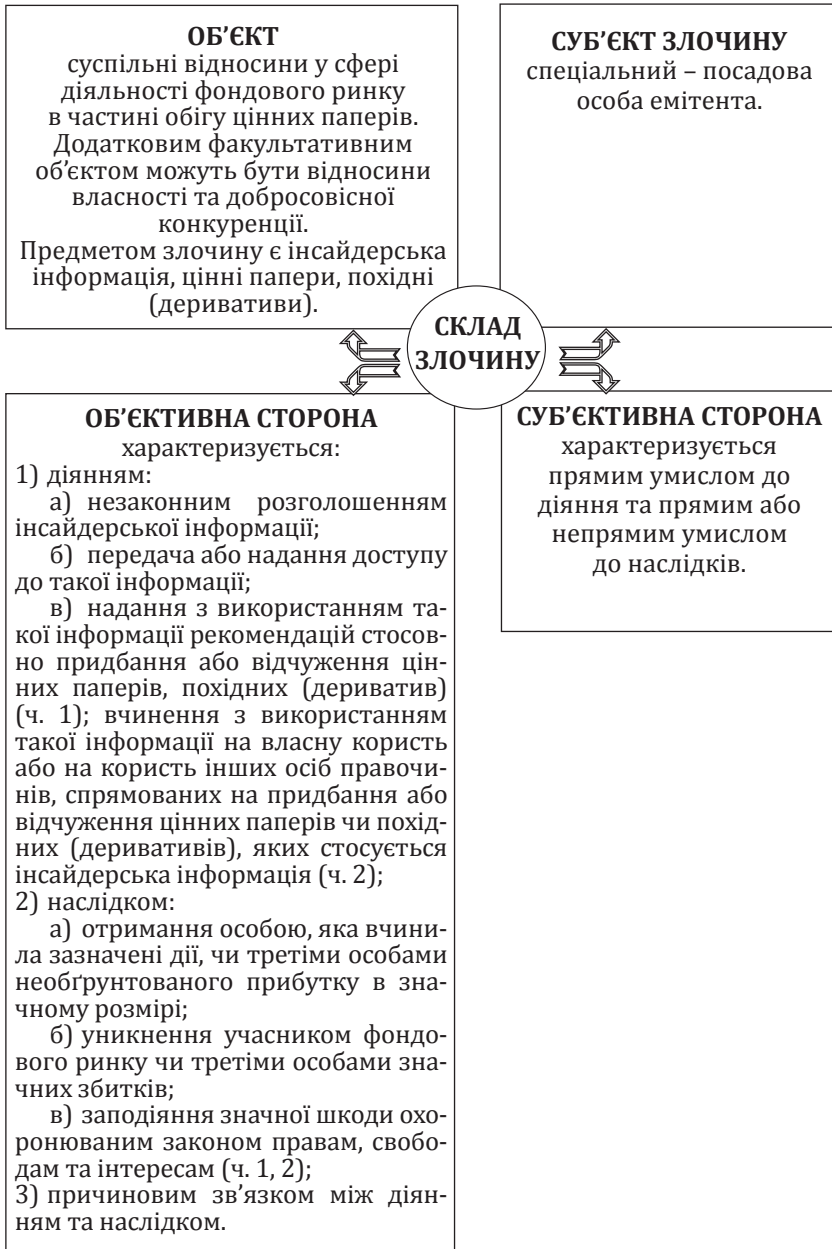
Система депозитарного обліку цінних паперів – сукупність інформації, записів про емісійні цінні папери (вид із зазначенням типу, номінальна вартість і кількість, реєстр кодів цінних паперів (міжнародних ідентифікаційних номерів цінних паперів), обмеження обігу тощо) на рахунках у цінних паперах власників таких рахунків; інформації про емітентів; про власників цінних паперів, які мають права за цінними паперами та права на цінні папери; про обмеження прав на цінні папери та прав за цінними паперами; про осіб, уповноважених власниками цінних паперів (управителів, заставодержателів, інших осіб, наділених відповідними правами щодо цінних паперів); про номінальних утримувачів; інші дані, що дають змогу ідентифікувати емісійні цінні папери і зазначених осіб; інша передбачена законодавством інформація.

**8.1.4. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННЕОГО ВИКОРИСТАННЯ
ІНСАЙДЕРСЬКОЇ ІНФОРМАЦІЇ
(ст. 232¹ КК УКРАЇНИ)**

Стаття 232¹. Незаконне використання інсайдерської інформації

1. Умисне незаконне розголошення, передача або надання доступу до інсайдерської інформації, а так само надання з використанням такої інформації рекомендацій стосовно придбання або відчуження цінних паперів чи похідних (деривативів), якщо це призвело до отримання особою, яка вчинила зазначені дії, чи третіми особами необґрунтованого прибутку в значному розмірі, або уникнення учасником фондового ринку чи третіми особами значних збитків, або якщо це заподіяло значну шкоду охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб....

2. Вчинення з використанням інсайдерської інформації на власну користь або на користь інших осіб правочинів, спрямованих на придбання або відчуження цінних паперів чи похідних (деривативів), яких стосується інсайдерська інформація, якщо це призвело до отримання особою, яка вчинила зазначені дії, чи третіми особами необґрунтованого прибутку в значному розмірі, або уникнення учасником фондового ринку чи третіми особами значних збитків, або якщо це заподіяло значну шкоду охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтересам юридичних осіб.



Під особами, які вчинили дії, передбачені цією статтею, розуміються: посадові особи емітента, зокрема ті, які були посадовими особами емітента на момент ознайомлення з інсайдерською інформацією; особи, які мають доступ до інсайдерської інформації у зв'язку з виконанням ними трудових (службових) обов'язків або договірних зобов'язань незалежно від відносин з емітентом, зокрема співробітники професійних учасників фондового ринку; державні службовці, яким відома інсайдерська інформація внаслідок виконання ними посадових (службових) обов'язків; особи, які ознайомилися з інсайдерською інформацією неправомірним шляхом; аудитори, нотаріуси, експерти, оцінювачі, арбітражні керуючі або інші особи, які виконують надані законом публічні повноваження.

Значним розміром (значним збитком, значною шкодою) у цій статті вважається розмір (збиток, шкода), який в п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 232¹ КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, вчинені повторно

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
вчинені за попередньою змовою групою осіб

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
якщо вони спричинили тяжкі наслідки

Тяжкими наслідками у цій статті, якщо вони полягають у заподіянні матеріальних збитків, вважаються такі, які у тисячу і більше разів перевищують неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**Особливо кваліфікуюча ознака злочину,
передбаченого ч. 4 ст. 232¹ КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1–3 цієї статті,
якщо вони вчинені організованою групою

Інсайдерська інформація – неопрілюднена інформація про емітента, його цінні папери та похідні (деривативи), що перебувають в обігу на фондовій біржі, або правочини щодо них, у разі якщо оприлюднення такої інформації може істотно вплинути на вартість цінних паперів та похідних (деривативів), та яка підлягає оприлюдненню відповідно до вимог, встановлених Законом «Про цінні папери та фондовий ринок».

Інформація щодо оцінки вартості цінних паперів та/або фінансово-господарського стану емітента, якщо вона отримана виключно на основі оприлюдненої інформації або інформації з інших публічних джерел, не заборонених законодавством, не є інсайдерською інформацією.

**8.1.5. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
ПРИХОВУВАННЯ ІНФОРМАЦІЇ
ПРО ДІЯЛЬНІСТЬ ЕМІТЕНТА
(ст. 232² КК УКРАЇНИ)**

Стаття 232². Приховування інформації про діяльність емітента

1. Ненадання службовою особою емітента інвестору в цінні папери (зокрема акціонеру) на його письмовий запит інформації про діяльність емітента в межах, передбачених законом, або надання йому недостовірної інформації, якщо це заподіяло інвестору в цінні папери (зокрема акціонеру) матеріальну шкоду в значному розмірі.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері діяльності фондового ринку в частині обліку цінних паперів.
Додатковим факультативним об'єктом можуть бути відносини власності.
Предметом злочину є інформація про діяльність емітента.
Потерпілим від злочину є інвестор у цінні папери (зокрема акціонер).

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ
спеціальний – службова особа емітента.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням:
 - а) ненадання інформації про діяльність емітента в межах передбачених законом;
 - б) надання йому недостовірної інформації;
- 2) наслідком – заподіяння інвестору в цінні папери (зокрема акціонеру) матеріальної шкоди у значному розмірі;
- 3) причинним зв'язком між діянням та наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

може характеризуватися і умисною, і необережною формою вини у першій формі об'єктивної сторони.
І лише умисною формою вини – у другій.

У цій статті матеріальна шкода вважається заподіяною у **значному розмірі**, якщо її розмір у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**Кваліфікуючі
ознаки злочину,
передбаченого
ч. 3 ст. 232¹ КК
України**

ті самі діяння,
вчинені повторно

9. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДОБРОСОВІСНОЇ КОНКУРЕНЦІЇ

9.1. Злочини у сфері забезпечення добросовісної конкуренції

→ **Стаття 216.** Незаконне виготовлення, підроблення, використання або збут незаконно виготовлених, одержаних чи підроблених контрольних марок.

→ **Стаття 229.** Незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару.

→ **Стаття 231.** Незаконне збирання з метою використання або використання відомостей, що становлять комерційну або банківську таємницю.

→ **Стаття 232.** Розголошення комерційної або банківської таємниці.

**9.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННОГО ВИГОТОВЛЕННЯ, ПІДРОБЛЕННЯ,
ВИКОРИСТАННЯ АБО ЗБУТ НЕЗАКОННО ВИГОТОВЛЕНИХ,
ОДЕРЖАНИХ ЧИ ПІДРОБЛЕНИХ КОНТРОЛЬНИХ МАРОК
(ст. 216 КК УКРАЇНИ)**

**Стаття 216. Незаконне виготовлення, підроблення, викорис-
тання або збут незаконно виготовлених, одержаних чи під-
роблених контрольних марок**

1. Незаконне виготовлення, підроблення, використання або збут незаконно виготовлених, одержаних чи підроблених контрольних марок для маркування упаковок примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних чи голографічних захисних елементів.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення добросовісної конкуренції при здійсненні господарської діяльності в частині маркування визначеної продукції. Додатковим факультативним об'єктом можуть авторське та суміжне право, інтереси споживачів. Предметом злочину є контрольна марка для маркування упаковок примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних чи голографічних захисних елементів.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент вчинення злочину досягла 16-річного віку у всіх формах крім незаконного виготовлення. У формі незаконного виготовлення – суб'єкт спеціальний – працівник суб'єкта господарювання, який виготовляє контрольні марки.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується такими формами:

- 1) незаконне виготовлення контрольних марок для маркування упаковок примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних чи голографічних захисних елементів;
- 2) їх підроблення;
- 3) незаконне використання;
- 4) їх незаконний збут.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 216 КК України**

ті самі дії, вчинені повторно

ті самі дії, вчинені за попередньою змовою
групою осіб

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 216 КК України**

Контрольна марка – спеціальний знак, що засвідчує дотримання авторських і (або) суміжних прав і надає право на розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних.

Голографічний захисний елемент – голографічний елемент, призначений для маркування носіїв інформації, документів і товарів з метою підтвердження їх справжності, авторства тощо, виконаний з використанням технологій, що унеможливають його несанкціоноване відтворення.

Аудіовізуальний твір – твір, що фіксується на певному матеріальному носії (кіноплівці, магнітній плівці чи магнітному диску, диску для лазерних систем зчитування тощо) у вигляді серії послідовних кадрів (зображень) чи аналогових або дискретних сигналів, які відображають (закодовують) рухомі зображення (як із звуковим супроводом, так і без нього), і сприйняття якого є можливим виключно за допомогою того чи іншого виду екрана (кіноекрана, телевізійного екрана тощо), на якому рухомі зображення візуально відображаються за допомогою певних технічних засобів. Видами аудіовізуального твору є кінофільми, телефільми, відеофільми, діафільми, слайдофільми тощо, які можуть бути ігровими, анімаційними (мультиплікаційними), неігровими чи іншими.

База даних (компіляція даних) – сукупність творів, даних або будь-якої іншої незалежної інформації в довільній формі, зокрема електронній, підбір і розташування складових частин якої та її упорядкування є результатом творчої праці, складові частини якої є доступними індивідуально і можуть бути знайдені за допомогою спеціальної пошукової системи на основі електронних засобів (комп'ютера) чи інших засобів.

Відеограма – відеозапис на відповідному матеріальному носії (магнітній стрічці, магнітному диску, диску для лазерних систем зчитування тощо) виконання або будь-яких рухомих зображень (із звуковим супроводом чи без нього), крім зображень у формі запису, що є складовою частиною аудіовізуального твору. Відеограма є вихідним матеріалом для виготовлення її копій.

Комп'ютерна програма – набір інструкцій у вигляді слів, цифр, кодів, схем, символів чи у будь-якому іншому вигляді, виражених у формі, придатній для зчитування комп'ютером, які приводять його у дію для досягнення певної мети або результату (це поняття охоплює і операційну систему, і прикладну програму, виражені у вихідному або об'єктному кодах).

Фонограма – звукозапис на відповідному носії (магнітній стрічці чи магнітному диску, грамофонній платівці, диску для лазерних систем зчитування тощо) виконання або будь-яких звуків, крім звуків у формі запису, що є складовою частиною аудіовізуального твору. Фонограма є вихідним матеріалом для виготовлення її примірників (копій).

Примірник аудіовізуального твору, комп'ютерної програми, бази даних – це копія аудіовізуального твору, комп'ютерної програми або бази даних на відповідному матеріальному носії, яка виконана безпосередньо чи опосередковано із цього аудіовізуального твору, комп'ютерної програми або бази даних і містить усі зафіксовані в аудіовізуальному творі, комп'ютерній програмі або базі даних рухомі зображення чи їх частину (як із звуковим супроводом, так і без нього).

Примірник фонограми – копія фонограми на відповідному матеріальному носії, яка виконана безпосередньо чи опосередковано з цієї фонограми і містить усі зафіксовані на ній звуки чи їх частину.

Примірник відеограми – це копія відеограми на відповідному матеріальному носії, яка виконана безпосередньо чи опосередковано з цієї відеограми і містить усі зафіксовані на ній рухомі зображення чи їх частину (як із звуковим супроводом, так і без нього).

**9.1.2. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННОГО ВИКОРИСТАННЯ ЗНАКА ДЛЯ ТОВАРІВ
І ПОСЛУГ, ФІРМОВОГО НАЙМЕНУВАННЯ,
КВАЛІФІКОВАНОГО ЗАЗНАЧЕННЯ
ПОХОДЖЕННЯ ТОВАРУ
(ст. 229 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 229. Незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару

1. Незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару, або інше умисне порушення права на ці об'єкти, якщо це завдало матеріальної шкоди у значному розмірі.

ОБ'ЄКТ

супільні відносини у сфері забезпечення добросовісної конкуренції при здійсненні господарської діяльності в частині індивідуалізації її учасників.

Додатковим факультативним об'єктом можуть авторське та суміжне право, інтереси споживачів.

Предметом злочину є:

- 1) знак для товарів і послуг;
- 2) фірмове найменування;
- 3) кваліфіковане зазначення походження товару.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент вчинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) дією:
 - а) незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару;
 - б) інше умисне порушення права на ці об'єкти;
- 2) наслідком – завдання матеріальної шкоди у значному розмірі;
- 3) причинним зв'язком між дією і наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується умисною формою вини.

Матеріальна шкода вважається завданою в **значному розмірі**, якщо її розмір у двадцять і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**Кваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 2 ст. 229 КК України**

ті самі дії, вчинені повторно

ті самі дії, вчинені, вчинені за попередньою змовою
групою осіб

ті самі дії, якщо вони завдали матеріальної шкоди
у великому розмірі

Матеріальна шкода вважається завданою у **великому розмірі** – якщо її розмір у двісті і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**Особливо вваліфікуючі ознаки злочину,
передбаченого ч. 3 ст. 229 КК України**

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, вчинені службовою
особою з використанням службового становища

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті,
вчинені організованою групою

дії, передбачені ч.ч. 1, 2 цієї статті, якщо вони завдали
матеріальної шкоди в особливо великому розмірі

Матеріальна шкода вважається завданою в **особливо великому розмірі** – якщо її розмір у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 229 КК України**

Знак для товарів і послуг – позначення, за яким товари і послуги одних осіб відрізняються від товарів і послуг інших осіб.

Фірмове (комерційне) найменування дає можливість вирізнити одну особу з-поміж інших та не вводить в оману споживачів щодо справжньої її діяльності.

Кваліфіковане зазначення походження товару – це термін, що охоплює (об'єднує) такі терміни: назва місця походження товару; географічне зазначення походження товару.

Назва місця походження товару – назва географічного місця, яка вживається для позначення товару, що походить із зазначеного географічного місця та має особливі властивості, виключно або головним чином зумовлені характерними для цього географічного місця природними умовами або поєднанням цих природних умов з характерним для цього географічного місця людським фактором.

Географічне зазначення походження товару – будь-яке словесне чи зображувальне (графічне) позначення, що прямо чи опосередковано вказує на географічне місце походження товару, який має певні якості, репутацію або інші характеристики, в основному зумовлені характерними для цього географічного місця природними умовами чи людським фактором або поєднанням цих природних умов і людського фактора.

Географічне місце – будь-який географічний об'єкт із офіційно визначеними межами, зокрема: країна, регіон як частина країни, населений пункт, місцевість тощо.

**9.1.3. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННОГО ЗБИРАННЯ З МЕТОЮ ВИКОРИСТАННЯ
АБО ВИКОРИСТАННЯ ВІДОМОСТЕЙ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ
КОМЕРЦІЙНУ АБО БАНКІВСЬКУ ТАЄМНИЦЮ
(ст. 231 КК УКРАЇНИ)**

**Стаття 231. Незаконне збирання з метою використання або
використання відомостей, що становлять комерційну або бан-
ківську таємницю**

Умисні дії, спрямовані на отримання відомостей, що становлять комерційну або банківську таємницю, для розголошення чи іншого використання цих відомостей, а також незаконне використання таких відомостей, якщо це спричинило істотну шкоду суб'єкту господарської діяльності.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення добросовісної конкуренції при здійсненні господарської діяльності.

Предметом злочину є:

- 1) відомості, що становлять комерційну таємницю;
- 2) відомості, що становлять банківську таємницю.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент вчинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) дією:
 - а) умисні дії, спрямовані на отримання відомостей, що становлять комерційну чи банківську таємницю;
 - б) незаконне використання цих відомостей;
- 2) наслідком – спричинення істотної шкоди суб'єкту господарювання;
- 3) причиновим зв'язком між дією і наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується
прямим умислом
та спеціальною метою
(у разі вчинення злочину
у формі отримання таких
відомостей):

- а) розголошення цих відомостей;
- б) іншого їх використання.

**Характеристика предмету злочину,
передбаченого ст. 231 КК України**

Комерційною таємницею є інформація, яка є секретною в тому розумінні, що вона загалом чи в певній формі та сукупності її складових є невідомою та не є легкодоступною для осіб, які звичайно мають справу з видом інформації, до якого вона належить, у зв'язку з цим має комерційну цінність та була предметом адекватних існуючим обставинам заходів щодо збереження її секретності, вжитих особою, яка законно контролює цю інформацію.

Банківська таємниця – це інформація щодо діяльності та фінансового стану клієнта, яка стала відомою банку у процесі обслуговування клієнта та взаємовідносин з ним чи третім особам при наданні послуг банку, є банківською таємницею.

Комерційною таємницею можуть бути відомості технічного, організаційного, комерційного, виробничого та іншого характеру, за винятком тих, які відповідно до закону не можуть бути віднесені до комерційної таємниці.

Відомості, що є банківською таємницею

відомості про банківські рахунки клієнтів, зокрема кореспондентські рахунки банків у Національному банку України

операції, які були проведені на користь чи за дорученням клієнта, здійснені ним угоди

фінансово-економічний стан клієнтів

системи охорони банку та клієнтів

інформація про організаційно-правову структуру юридичної особи – клієнта, її керівників, напрями діяльності

відомості стосовно комерційної діяльності клієнтів чи комерційної таємниці, будь-якого проекту, винаходів, зразків продукції та інша комерційна інформація

інформація щодо звітності по окремому банку, за винятком тієї, що підлягає опублікуванню

коди, що використовуються банками для захисту інформації

інформація про фізичну особу, яка має намір укласти договір про споживчий кредит, отримана під час оцінки її кредитоспроможності

**9.1.4. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
РОЗГОЛОШЕННЯ КОМЕРЦІЙНОЇ
АБО БАНКІВСЬКОЇ ТАЄМНИЦІ
(ст. 231 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 232. Розголошення комерційної або банківської таємниці

Умисне розголошення комерційної або банківської таємниці без згоди її власника особою, якій ця таємниця відома у зв'язку з професійною або службовою діяльністю, якщо воно вчинене з корисливих чи інших особистих мотивів і завдало істотної шкоди суб'єкту господарської діяльності.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення добросовісної конкуренції при здійсненні господарської діяльності.

Предметом злочину є:

- 1) відомості, що становлять комерційну таємницю;
- 2) відомості, що становлять банківську таємницю.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

спеціальний:

- 1) особа, якій ця таємниця стала відома у зв'язку з професійною або
- 2) службовою діяльністю.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується:

- 1) діянням – розголошенням комерційної або банківської таємниці;
- 2) наслідком – завданням істотної шкоди суб'єкту господарювання;
- 3) причиновим зв'язком між дією і наслідком.

СУБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується прямим умислом та мотивом:

- а) корисливим;
- б) іншими особами.

10. ЗЛОЧИНИ У СФЕРІ ПРИВАТИЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО ТА КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА

10.1. Злочини у сфері приватизації державного та комунального майна

Стаття 233. Незаконна приватизація державного, комунального майна.

**10.1.1. КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА
НЕЗАКОННОЇ ПРИВАТИЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО,
КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА
(ст. 233 КК УКРАЇНИ)**

Стаття 233. Незаконна приватизація державного, комунального майна

1. Приватизація державного, комунального майна шляхом заниження його вартості через визначення її у спосіб, не передбачений законом, або використання підроблених приватизаційних документів, а також сама приватизація майна, яке не підлягає приватизації згідно з законом, або приватизація неправомочною особою.

ОБ'ЄКТ

суспільні відносини у сфері забезпечення порядку приватизації державного і комунального майна. Додатковим об'єктом цього злочину виступають відносини власності.

Предметом злочину є:

- 1) державне майно;
- 2) комунальне майно.

СУБ'ЄКТ ЗЛОЧИНУ

загальний – фізична осудна особа, яка на момент вчинення злочину досягла 16-річного віку.

**СКЛАД
ЗЛОЧИНУ**

ОБ'ЄКТИВНА СТОРОНА

характеризується однією з альтернативних форм:

- 1) приватизація державного, комунального майна шляхом заниження його вартості через визначення її у спосіб, не передбачений законом;
- 2) приватизація державного, комунального майна шляхом використання підроблених приватизаційних документів;
- 3) приватизація державного, комунального майна, яке не підлягає приватизації згідно з законом;
- 4) приватизація державного, комунального майна неправомочною особою.

**СУБ'ЄКТИВНА
СТОРОНА**

характеризується прямим умислом.

Кваліфікуючі ознаки злочину, передбаченого ч. 2 ст. 233 КК України

діяння, передбачене ч. 1 цієї статті, якщо воно призвело до незаконної приватизації майна державної чи комунальної власності в великих розмірах

діяння, передбачене ч. 1 цієї статті, вчинене групою осіб за попередньою змовою

Великим розміром, передбаченим у цій статті, визнається незаконна приватизація майна на суму, що у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Характеристика предмету злочину, передбаченого ст. 233 КК України

Державне майно – це майно, яке перебуває у державній власності.

Комунальне майно – майно, яке перебуває у комунальній власності. Право комунальної власності – право територіальної громади володіти, доцільно, економно, ефективно користуватися і розпоряджатися на свій розсуд і в своїх інтересах майном, що належить їй, і безпосередньо, і через органи місцевого самоврядування.

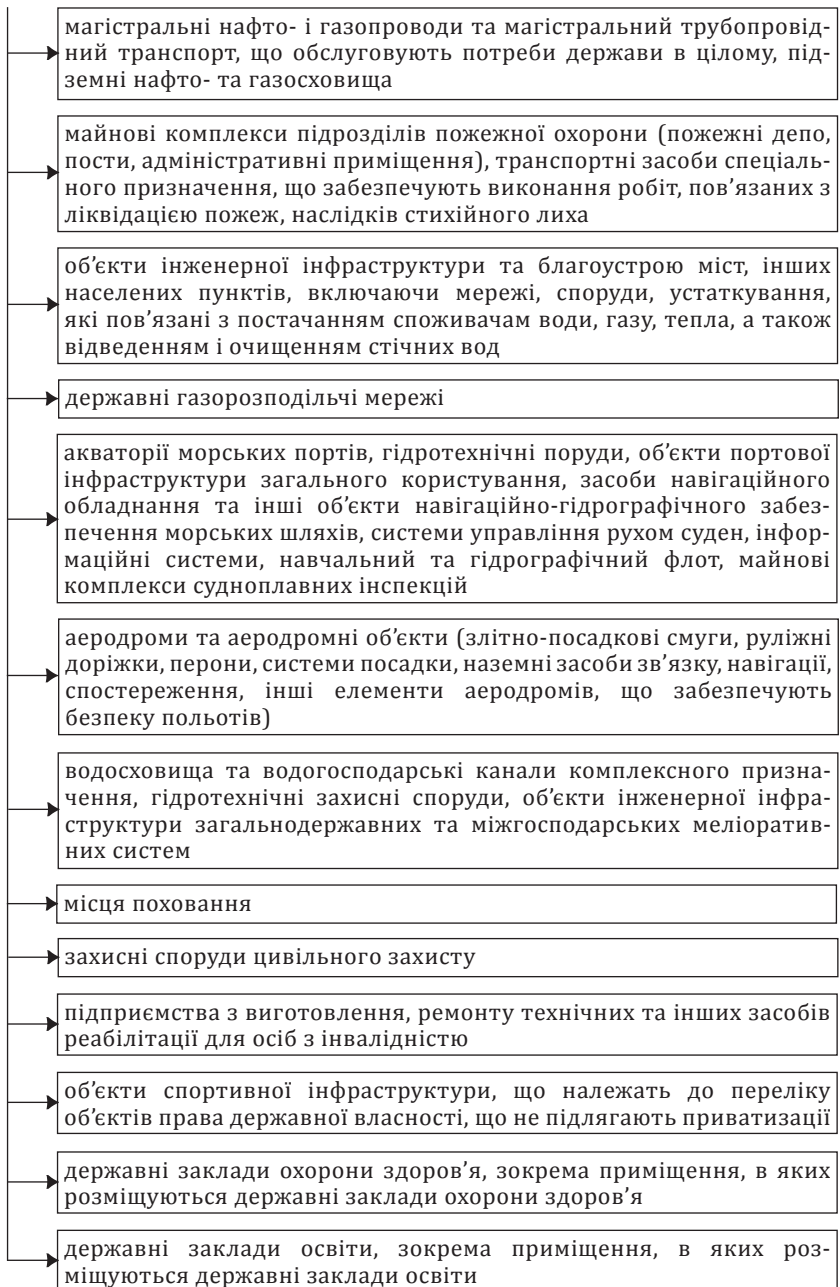
Майно, яке не підлягає приватизації

майно органів державної влади та органів місцевого самоврядування, майно Збройних Сил України (військове майно), Служби безпеки України, Державної прикордонної служби України, сил цивільного захисту, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, правоохоронних органів та органів доходів і зборів, що безпосередньо забезпечує виконання зазначеними органами встановлених законодавством завдань, майно закладів охорони здоров'я системи екстреної медичної допомоги

надра, корисні копалини загальнодержавного значення, території та об'єкти природно-заповідного фонду загальнодержавного значення, водні ресурси, лісові ресурси, інші природні ресурси, які є об'єктами права власності Українського народу

- системи створення та збереження золотовалютних резервів
- емісійна система, майнові комплекси підприємств і установ, що забезпечують випуск та зберігання грошових знаків і цінних паперів
- об'єкти, що забезпечують зв'язком органи законодавчої та виконавчої влади, зокрема радіотелевізійні передавальні центри
- майно Національної суспільної телерадіокомпанії України та акції, що належать державі у статутному капіталі НСТУ
- засоби урядового, фельд'єгерського та спеціального зв'язку
- державні реєстри, що створені та утримуються за рахунок коштів державного бюджету
- майно державного підприємства «Мультимедійна платформа інновлення України»
- Національний архівний фонд, архіви (архівні установи), документи з них, архівні підрозділи, архівні відділи та бібліотеки, об'єкти культури, мистецтва, зокрема виняткової історичної, художньої, наукової чи іншої культурної цінності, занесені до Державного реєстру національного культурного надбання, а також об'єкти архітектури, меморіальні комплекси, заповідники, парки загальнонаціонального значення
- пам'ятки, які належать до переліку пам'яток, що не підлягають приватизації
- пам'ятки археології
- пам'ятки державної частини Музейного фонду України (музейні предмети, музейні колекції та музейні зібрання)
- документи Державного бібліотечного фонду України
- вихідні матеріали та фільмокопії, що зберігаються у фільмофонді
- запаси державного резерву незалежно від його місцезнаходження
- підприємства, що здійснюють виробництво об'єктів космічної діяльності
- національний оператор поштового зв'язку
- заклади освіти, що фінансуються з державного бюджету

- наукові об'єкти, включені до Державного реєстру наукових об'єктів, що становлять національне надбання, та наукові установи, які належать до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави
- ядерні матеріали, ядерні установки і об'єкти, призначені для поводження з радіоактивними відходами, які мають загальнодержавне значення
- спеціально відведені місця чи об'єкти, призначені для захоронення відходів (місця розміщення відходів, сховища, полігони, комплекси, споруди, ділянки надр тощо), на використання яких отримано дозвіл на здійснення операцій у сфері поводження з відходами
- майно Державної кримінально-виконавчої служби України, яке безпосередньо забезпечує виконання встановлених законодавством завдань і функцій
- майно та матеріали Державного інформаційного геологічного фонду України
- майно, матеріали та дані Державного картографо-геодезичного фонду України, топографо-геодезичні і картографічні матеріали
- державні еталони, інші об'єкти, що забезпечують функціонування Державної метрологічної служби
- автомобільні дороги, крім тих, що належать підприємствам (до першого розгалуження їх за межами території таких підприємств)
- метрополітен
- магістральні залізничні лінії загального користування та розміщені на них технологічні споруди, передавальні пристрої (які функціонують), що безпосередньо використовуються для забезпечення процесу перевезень, а саме: залізничні станції та колії загального користування, тягові підстанції, контактна мережа та інші пристрої технологічного електропостачання, системи сигналізації, централізації, блокування та управління рухом поїздів, об'єкти і майно, призначені безпосередньо для виконання аварійно-відновлювальних робіт
- майно, що забезпечує цілісність об'єднаної енергетичної системи України та диспетчерське (оперативно-технологічне) управління, магістральні та міждержавні електричні мережі
- атомні електростанції, гідроелектростанції з греблями, що виконують функції захисту від техногенних катастроф



Список використаної літератури

1. Деякі питання щодо спеціальних технічних засобів для зняття інформації з каналів зв'язку та інших технічних засобів негласного отримання інформації: Постанова Кабінету Міністрів України від 22.09.2016 № 669. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/669-2016-п>
2. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 року № 2341-III. *Відомості Верховної Ради України*. 2001. № 25–26. Ст. 131.
3. Митний кодекс України від 13.03.2012 року № 4495-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2012. № 44–45, № 46–47, № 48. Ст. 552.
4. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 14.01.1998 № 16/98-ВР. *Відомості Верховної Ради України*. 1998. № 23. Ст. 121
5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2011. № 13–14, № 15–16, № 17. Ст. 112.
6. Положення «Про порядок голографічного захисту документів і товарів» затверджене Постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2001 № 171. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/171-2001-п/print>
7. Положення «Про форму та зміст розрахункових документів» затверджене Наказом Державної податкової адміністрації України від 01.12.2000 року № 614. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-01/ed20131018/find?text=%C1%B3%EB%E5%F2%E8+%E4%E5%F0%E6%E0%E2%ED%E8%F5+%EB%EE%F2%E5%F0%E5%E9>
8. Про банки і банківську діяльність: Закон України від 07.12.2000 року № 2121-III. *Відомості Верховної Ради України*. 2001. № 5–6. Ст. 30.
9. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 року № 996-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 1999. № 40. Ст. 365.
10. Про валюту і валютні операції: Закон України від 21.06.2018 року № 2473-VIII. *Відомості Верховної Ради України*. 2018. № 30. Ст. 239.
11. Про вилучення з обігу, переробку, утилізацію, знищення або подальше використання неякісної та небезпечної продукції: Закон України від 14.01.2000 року № 1393-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 2000. № 12. Ст. 95.

12. Про депозитарну систему України: Закон України від 06.07.2012 року № 5178-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2013. № 39. Ст. 517.
13. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні: Закон України від 30.10.1996 року № 448/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України*. 1996. № 51. Ст. 292.
14. Про державний бюджет України на 2019 рік: Закон України від 23.11.2018 року № 2629-VIII. *Відомості Верховної Ради України*. 2018. № 50. Ст. 400.
15. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003 року № 755-IV. *Відомості Верховної Ради України*. 2003. № 31–32. Ст. 263.
16. Про дозвільну діяльність у сфері використання ядерної енергії: Закон України від 11.01.2000 року № 1370-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 2000. № 9. Ст. 68.
17. Про заборону грального бізнесу в Україні: Закон України від 15.05.2009 року № 1334-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2009. № 38. Ст. 536.
18. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансування тероризму: Закон України від 28.11.2002 року № 249-IV. *Відомості Верховної Ради України*. 2003. № 1. Ст. 2.
19. Про затвердження Інструкції про порядок виготовлення, придбання, зберігання, обліку, перевезення та використання вогнепальної, пневматичної, холодної і охолощеної зброї, пристроїв вітчизняного виробництва для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами несмертельної дії, та патронів до них, а також боєприпасів до зброї, основних частин зброї та вибухових матеріалів: Наказ Міністерства внутрішніх справ від 21.08.1998 року № 622. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0637-98>
20. Про затвердження Переліків отруйних та сильнодіючих лікарських засобів: Наказ Міністерства охорони здоров'я України від 17.08.2007 № 490. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1007-07>
21. Про затвердження Порядку реєстрації випуску акцій при зміні розміру статутного капіталу акціонерного товариства та Змін до Порядку скасування реєстрації випусків акцій та анулювання свідоцтв про реєстрацію випусків акцій: Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 31.07.2012 року № 1073. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1431-12>

22. Про затвердження Правил надання звітності учасникам Фонду гарантування вкладів фізичних осіб: Рішення Виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб від 09.07.2012 року № 4. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1269-12>
23. Про затвердження Правил формування та ведення баз даних про вкладників: Рішення Виконавчої дирекції Фонду гарантування вкладів фізичних осіб від 09.07.2012 року № 3. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1430-12>
24. Про металобрухт: Закон України від 05.05.1999 року № 619-XIV. *Відомості Верховної Ради України*. 1999. № 25. Ст. 212.
25. Про музеї та музейну справу: Закон України від 29.06.2009 року № 249/95-ВР. *Відомості Верховної Ради України*. 1995. № 25. Ст. 191.
26. Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів господарювання, пов'язаної з виробництвом, експортом, імпортом дисків для лазерних систем зчитування: Закон України від 17.01.2002 року № 2953-III. *Відомості Верховної Ради України*. 2002. № 17. Ст. 121.
27. Про особливості державного регулювання діяльності суб'єктів підприємницької діяльності, пов'язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів: Закон України від 08.09.2005 року № 2860-IV. *Відомості Верховної Ради України*. 2006. № 2–3. Ст. 34.
28. Про платіжні системи та переказ коштів в Україні: Закон України від 05.04.2001 року № 2346-III. *Відомості Верховної Ради України*. 2001. № 29. Ст. 137.
29. Про приватизацію державного і комунального майна: Закон України від 18.01.2018 року № 2269-VIII. *Відомості Верховної Ради України*. 2018. № 12. Ст. 68.
30. Про розповсюдження примірників аудіовізуальних творів, фонограм, відеограм, комп'ютерних програм, баз даних: Закон України від 23.03.2000 року № 1587-III. *Відомості Верховної Ради України*. 2000. № 24. Ст. 183.
31. Про систему гарантування вкладів фізичних осіб: Закон України від 23.02.2012 року № 4452-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2012. № 50. Ст. 564.
32. Про цінні папери та фондовий ринок: Закон України від 23.02.2006 року № 3480-IV. *Відомості Верховної Ради України*. 2006. № 31. Ст. 268.
33. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 року № 435-IV. *Відомості Верховної Ради України*. 2003. № 40–44. Ст. 356.

Кудлак Андрій Богданович,
заступник начальника Управління захисту економіки
у Львівській області Департаменту захисту економіки
Національної поліції України

Пасека Олексій Федорович,
кандидат юридичних наук

Кримінально-правова характеристика злочинів у сфері господарської діяльності

*Посібник для підрозділів Національної поліції
у схемах*

Редагування *Наталія Громоцька*

Макетування *Галина Шушняк*

Друк *Надія Лесь*

Підписано до друку 24.10.2019.

Формат 60×84/16. Папір офсетний. Умовн. друк. арк. 6,98.

Тираж 100 прим. Зам № 104-19.

Львівський державний університет внутрішніх справ
Україна, 79007, м. Львів, вул. Городоцька, 26.

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру
видавців, виготівників і розповсюджувачів видавничої продукції
ДК № 2541 від 26 червня 2006 р.