**ЗМІСТ**

**ВСТУП**..........................................................................................................3 **РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ**................5

1.1.Характеристика злочинів у сфері оподаткування......................5
1.2. Початковий етап розслідування злочинів у сфері оподаткування...............................................................................................9

 **РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА НАПРЯМИ РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ**..................................................12

2.1.Типові слідчі ситуації та типові версії...........................................12
2.2.Тактичні завдання при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування..............................................................................................16
2.3. Планування розслідування злочинів у сфері оподаткування..........29

**ВИСНОВОК**...............................................................................................32

**СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ**.......................................34

**ВСТУП**

Сучасний етап розвитку української держави пов'язаний з докорінними перетвореннями усіх сфер її суспільно-політичного та економічного життя. Перехід до ринкової багатогранної економіки, що передбачає широкий розвиток підприємництва, вдосконалення організаційних структур підприємств, різноманіття форм власності, пов'язане з активним розвитком податкового …..

Питання оптимізації початкового етапу досудового провадження, процесуальні, криміналістичні та …. Назаренка

**Метою** роботи є визначення …

**Завдання:**

* ….

**Об'єктом дослідження** виступають …

**Предметом дослідження** є початковий …

**Методологічну** основу роботи склали ..

**Структура роботи**: дана робота складається з двох розділів, п’ять підрозділів та висновків до них.

**РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ**

* 1. **Характеристика злочинів у сфері оподаткування**

Поняття "податковий злочин" використовується для позначення групи злочинів, пов'язаних з оподаткуванням. Відповідно до чинного законодавства, під податковим злочином слід розуміти умисне ухилення від сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів, що входять до системи оподаткування, запровадженої в установленому законодавством порядку, здійсненої посадовою особою підприємства, установи, організації. незалежно від форми власності чи особи, яка займається бізнесом без створення юридичної особи, або будь-якої …. в Україні через постійні представництва. Платниками податків є також фізичні особи (громадяни України, іноземні громадяни), які мають і не мають постійного місця проживання в Україні [4].

Платники податків зобов’язані бути зареєстровані у податкових органах та зобов’язані своєчасно та в повному обсязі сплачувати податки, вести облік, подавати до податкових органів документи, необхідні для нарахування та сплати податків.

Характер бенкету статті 212 Кримінального кодексу України не визначає спосіб ухилення від сплати податків, зборів та інших обов'язкових платежів; це обумовлює необхідність посилання на податкове законодавство, яке визначає конкретних платників податків, їх обов'язки, умови та механізми сплати податку. ….

Отже, … [податкової бази](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9F%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B0_%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D0%B0) з того чи іншого податку.

**1.2. Початковий етап розслідування злочинів у сфері оподаткування**

Під початковою слідчою ситуацією розуміється обстановка (сукупність умов), в якій відбувається процес доказування. На думку В. П. Лаврова, початкова слідча ситуація може розглядатися в двох аспектах: теоретичному (як типова стосовно конкретного виду злочину і навіть ширше — як наукова, абстрактна категорія) і практичному (як конкретна життєва ситуація в кримінальній справі, що знаходиться в провадженні слідчого, характеризує початковий етап розслідування і включає, в першу чергу, інформацію про результати попередніх перевірок, невідкладних слідчих дій і оперативно-розшукових заходів) [2, с. 6].

 Початкова слідча ситуація включає низку етапів, проходження яких означає її …. орган до завершення невідкладних слідчих дій, затримання та допиту підозрюваного чи іншої обставини, що свідчить про різку зміну початкової ситуації — вирішення початкової слідчої ситуації [3, с. 82—83].

Отже, …

**РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЯ ТА НАПРЯМИ РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ**

 **2.1 Типові слідчі ситуації та типові версії**

Варто зазначити, що при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування використовуються ті самі норми, засади й окремі інститути, які регулюють кримінальне судочинство загалом, але застосовують їх слідчі органи, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства, відповідно до конкретних обставин (слідчих ситуацій), що підлягають розслідуванню і доказуванню в кримінальних провадженнях, розпочатих за фактом вчинення злочинів у сфері оподаткування [7].

Таким чином, при початку провадження про злочини у сфері оподаткування слідчі ситуації можуть бути двох видів. До першого виду належать слідчі ситуації, при яких первісні дані про вчинений злочин отримані в результаті документальної перевірки співробітниками територіальних фіскальних органів; здійснення спільних заходів слідчих підрозділів і відділу документальних перевірок територіальної фіскальної служби. Реалізація програми …. від того, хто є платником податку, тобто суб'єктом розслідуваного злочину: громадянин (фізична особа), приватний підприємець або організація (юридична особа). Важливою є також сфера діяльності цієї організації, оскільки вона визначає документальну базу та слідову картину злочину [13].

Таким чином, …

**2.2 Тактичні завдання при розслідуванні злочинів у сфері оподаткування**

Добре відомо, що успішність розслідування більшості злочинів безпосередньо залежить від того, наскільки швидко та оперативно були проведені перші слідчі дії. Потреба в їх реалізації виникає, як правило, раптово. Такі дії слід проводити якомога швидше та організовувати. Однак зробити це можливо лише за умови активного використання науково-технічних засобів та найкращого досвіду організації слідчої роботи [4, с. 38].

Звертає на себе … для вирішення завдань початкової стадії слідства, слідчих, пошукових, перевірочних та організаційних дій, а з іншого - забезпечити можливість реальний контроль за цією діяльністю [9, с. 7]. При порушенні випадків ухилення від сплати податків можливі слідчі ситуації двох типів [11, с. 342–343].

До першого типу належать слідчі ситуації, в яких були отримані оригінальні дані про злочин у результаті: документальної перевірки працівниками територіальної податкової адміністрації; здійснення оперативно-розшукових заходів підрозділами податкової міліції; спільна діяльність податкової міліції та …. між собою [7].

Отже, під час розслідування злочинів у сфері оподаткування слідчий повинен мати чіткий план дій, у якому систематизовано всі оперативно-розшукові дії, узгоджено їх порядок, ..

**ВИСНОВКИ**

Початковий етап розслідування вказує на початок інформаційно-пізнавальної діяльності органу дізнання або слідчого.

Основні завдання, які ставляться на цьому етапі це отримання й перетворення первинної, сигнальної інформації на базову та створення основ доказового фонду, необхідного для встановлення істини у справі.

Початкова стадія досудового розслідування забезпечує чинник підходу до злочину; дозволяє ….

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:**

1. Іванов А. В. Податкова злочинність: кримінологічна характеристика, детермінація та запобігання. 12.00.08 – кримінальне право та кримінологія; кримінально-виконавче право. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук.

<http://dspace.nlu.edu.ua/bitstream/123456789/9394/1/Ivanov_2015.pdf>

1. Гринюк Г.М. Історія становлення криміналістичної характеристики злочинів у сфері оподаткування. Науковий вісник № 3. Львівського державного університету внутрішніх справ.

<http://www.lvduvs.edu.ua/documents_pdf/visnyky/nvsy/03_2011/11ggmuso.pdf>

1. Кримінологія : підручник / А.М. Бабенко, О.Ю. Бусол, О.М. Костенко та ін. ; за заг. ред. Ю.В. Нікітіна, С.Ф. Денисова, Є.Л. Стрельцова. – 2‑ге вид., перероб. та допов. – Харків : Право, 2018. – 416 с.
2. Хоменко В. П. Злочини у фіскальній сфері: проблеми притягнення до кримінальної відповідальності. Юридичний часопис національної академії внутрішніх справ, № 1 (11), 2016. [file:///C:/Users/admin/Downloads/aymvs\_2016\_1\_7.pdf](file:///C%3A/Users/admin/Downloads/aymvs_2016_1_7.pdf)
3. Маланчук П.М., Петрівна Л.С. Слідчі ситуації в розслідуванні злочинів у сфері оподаткування. «Молодий вчений». № 11 (51) листопад, 2017 р. http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/11/223.pdf
4. Протидія розслідуванню кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: теорія та практика : [монографія] / Ігор Васильович Грицюк. – Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2015. – 286 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 48).
5. Особливості розслідування злочинів, вчинених шляхом кредитнофінансових операцій: Методичні рекомендації / О.В. Пчеліна, В.В. Корнієнко. – Х.: Харківській нац. ун-т внутр. справ.
6. Шершньова В. О. Типові слідчі ситуації і програма дій слідчого на початковому етапі розслідування податкових злочинів. *Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика).* [file:///C:/Users/admin/Downloads/boz\_2009\_21\_17.pdf](file:///C%3A/Users/admin/Downloads/boz_2009_21_17.pdf)
7. Криміналістика: підруч. / В. 10. Шепітько, В. О. Коновалова, В. А. Журавель [та ін.]: за ред. В. ІО. Шепітька. – 5-те вид. переробл. та допов. – К.: Ін Юре, 2016. – 640 с.
8. Криміналістика. Академічний курс : підручник / Т.В.Варфоломеєва, В.Г.Гончаренко, В.І.Бояров [та ін.]. - К. : Юрінком Інтер, 2011. - 504 с. - Бібліогр.: с.490-495
9. Алєксєєв О. О.. Розслідування окремих видів злочинів. [текст] : навч. посіб. 2-ге вид. перероб. та доп. / О. О. Алєксєєв, В. К. Весельський,В. В. Пясковський - К. : «Центр учбової літератури»,2014. - 320 с.. 2014
10. Методика розслідування кримінальних правопорушень: навчальнометодичний комплекс / уклад.: Г.П. Власова, Г.О. Ганова, Я.А. Соколова, Є.О. Наливайко, О.О. Леляк, В.І. Козаченко, С.С. Мірошниченко, О.І. Ізотов, О.М. Калачова. – К.: Видавничий центр Національної академії прокуратури України, 2014. – 84 с
11. Методичні матеріали спеціального курсу з криміналістики ― Розслідування економічних злочинів‖ /Укладач: докт. юрид. наук, проф. Волобуєв А.Ф. – Харків: Харківський національний університет ім. В. Н. Каразіна, 2012.
12. Попередження, виявлення, розкриття та розслідування податкових злочинів: монографія. – Ірпінь: Національний університет ДПС України, – 408 с.
13. Степанюк Р.Л. Типові тактичні операції в методиці розслідування злочинів, вчинених у бюджетній сфері. [file:///C:/Users/admin/Downloads/Pib\_2012\_1\_46%20(2).pdf](file:///C%3A/Users/admin/Downloads/Pib_2012_1_46%20%282%29.pdf)
14. Задорожний О. С. Криміналістична характеристика ухилень від сплати податків, зборів, інших обов’язкових платежів та основні положення їх розслідування. Спеціальність 12.00.09 - кримінальний процес та криміналістика; судова експертиза. Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук.

<http://dspace.nlu.edu.ua/bitstream/123456789/13999/1/Zadorognuy_2006.pdf>

1. Криміналістика [текст] : підручник. / В. В. Пясковський, Ю. М. Чорноус, А. В. Іщенко, О. О. Алексеев та ін. - К. : "Центр учбової літератури", 2015. -544 с.
2. Криміналістика [текст] : навч. посіб./ В. П. Сабадаш, М. -. Ларкін - К. : "Центр учбової літератури", 2013. - 228 с.
3. Криміналістика: конспект лекцій [текст] За заг. ред. Галана В. І. / У 31 Ж. В. Удовенко -К.: «Центр учбової літератури», 2016. - 320 с.
4. Криміналістика у питаннях і відповідях : Навчальний посібник [Текст] К 82 / [А.В. Іщенко, В.В. Пясковський, А.В. Самодін, Ю.М. Чорноус та ін.] – К. : ТОВ "Видавництво "Центр учбової літератури" ,2016. – 118 с.
5. Мілевський О. П. Початковий етап досудового провадження у кримінальних справах про ухилення від сплати податків, зборів (обов’язкових платежів).12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика; судова експертиза; оперативно-розшукова діяльність. АВТОРЕФЕРАТ дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук