

За якими статтями КУпАП працівники органів ДФС України мають право складати протоколи про адміністративні правопорушення?

ЗІР, категорія 138.03

Відповідно до п.п. 20.1.41 п. 20.1 ст. 20 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями контролюючі органи мають право складати стосовно платників податків - фізичних осіб та посадових осіб платників податків - юридичних осіб протоколи про адміністративні правопорушення та виносити постанови у справах про адміністративні правопорушення у порядку, встановленому законом.

Статтею 234 прим. 2 Кодексу України про адміністративні правопорушення від 07 грудня 1984 року № 8073-X зі змінами та доповненнями (далі – КУпАП) передбачено, що органи ДФС розглядають справи про адміністративні правопорушення, пов'язані з порушенням порядку приймання готівки для подальшого її переказу (ст. 163 прим. 13 КУпАП), порушенням порядку проведення готівкових розрахунків та розрахунків з використанням електронних платіжних засобів за товари (послуги) (ст. 163 прим. 15 КУпАП), ухиленням від подання декларації про доходи (ст. 164 прим. 1 КУпАП), порушенням законодавства про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (ст. 165 прим. 1 КУпАП), порушенням порядку припинення юридичної особи (частини третя - шоста ст. 166 прим. 6 КУпАП), перешкоджанням уповноваженим особам органів ДФС у проведенні перевірок (ст. 188 прим. 23 КУпАП).

Від імені органів ДФС розглядати справи про адміністративні правопорушення і накладати адміністративні стягнення мають право керівники органів ДФС та їх заступники, уповноважені ними посадові (службові) особи.

Згідно із ст. 255 КУпАП уповноважені посадові особи органів ДФС мають право складати протоколи у справах про адміністративні правопорушення у таких випадках:

- за порушення прав на об'єкт права інтелектуальної власності (ст. 51 прим. 2 КУпАП);
- за порушення порядку проведення розрахунків (ст. 155 прим. 1 КУпАП);
- за ухилення від повернення виручки в іноземній валюті (ст. 162 прим. 1 КУпАП);
- за незаконне відкриття або використання за межами України валютних рахунків (ст. 162 прим. 2 КУпАП);
- за порушення порядку ведення податкового обліку, надання аудиторських висновків (ст. 163 прим. 1 КУпАП);
- за неподання або несвоєчасне подання платіжних доручень на перерахування належних до сплати податків та зборів (обов'язкових платежів) (ст. 163 прим. 2 КУпАП);
- за невиконання законних вимог посадових осіб органів ДФС (ст. 163 прим. 3 КУпАП);
- за порушення порядку утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб і подання відомостей про виплачені доходи (ст. 163 прим. 4 КУпАП);
- за порушення умов видачі векселів (ст. 163 прим. 12 КУпАП);
- за порушення порядку провадження господарської діяльності (ст. 164 КУпАП);
- за зберігання або транспортування алкогольних напоїв чи тютюнових виробів, на яких немає марок акцизного збору встановленого зразка (ст. 164 прим. 5 КУпАП);

- за зайняття забороненими видами господарської діяльності (ст. 164 прим. 16 КУпАП);
- за незаконні дії у разі банкрутства (ст. 166 прим. 16 КУпАП);
- за фіктивне банкрутство (ст. 166 прим. 17 КУпАП);
- за виготовлення, придбання, зберігання або реалізація фальсифікованих алкогольних напоїв або тютюнових виробів (ст. 177 прим. 2 КУпАП).
- за порушення порядку переміщення товарів до району або з району проведення антитерористичної операції (ст. 204 прим. 3 КУпАП).