

У яких випадках справи про адміністративні правопорушення розглядаються у судах, якщо протоколи про адміністративні правопорушення складені працівниками контролюючих органів?

*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.

Згідно із частиною першою ст. 255 Кодексу України про адміністративні правопорушення від 07 грудня 1984 року № 8073-X зі змінами та доповненнями (далі – КУпАП) у справах про адміністративні правопорушення, що розглядаються органами, зазначеними, зокрема, в ст. 221 КУпАП, протоколи про правопорушення (ст.ст. 51 прим. 2; 155 прим. 1; 162 прим. 1; 163 прим. 1 – 163 прим. 4; 163 прим. 12; частини друга і третя ст. 163 прим. 17; 164; 164 прим. 5; 164 прим. 16; 166 прим. 16; 166 прим. 17; 177 прим. 2; 204 прим. 3 КУпАП) мають право складати уповноважені посадові особи органів державної податкової служби.

Згідно із ст. 221 КУпАП судді районних, районних у місті, міських чи міськрайонних судів розглядають справи 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 порушення порядку здійснення валютних операцій (ст. 162 прим. 1 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 доходів і зборів (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 справляння та сплати туристичного збору (частини друга і третя ст. 163 прим. 17 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 реалізацію фальсифікованих алкогольних напоїв або тютюнових виробів (ст. 177 прим. 2 КУпАП);
- порушення порядку переміщення товарів до району або з району проведення антитерористичної операції (ст. 204 прим. 3 КУпАП).