



КРИМІНАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ/ЄСВ У 2020 РОЦІ

За порушення законодавства підприємець несе адміністративну, фінансову та кримінальну відповідальність.

У консультації систематизуємо кримінальну відповідальність за ухилення від сплати податків/зборів (Таблиця 1) і ЄСВ (Таблиця 2) згідно з Кримінальним кодексом України (далі — КК).

Таблиця 1

Кримінальна відповідальність за ухилення від сплати податків/зборів у 2020 році

Умисне ухилення від сплати податків/зборів	Покарання
1. Значний розмір (ч. 1 ст. 212 КК). Розмір несплачених податків від 3 153 000 грн.	Штраф від 51000 до 85000 грн. або позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років*
2. Великий розмір (ч. 2 ст. 212 КК). Розмір несплачених податків від 5 255 000 грн.	Штраф від 85000 грн. до 119 000 грн. з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років*
3. Особливо великий розмір (ч. 3 ст. 212 КК). Розмір несплачених податків від 7 357 000 грн.	Штраф від 255000 грн. до 425000 грн. з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років з конфіскацією майна*

Таблиця 2

Кримінальна відповідальність за ухилення від сплати ЄСВ у 2020 році

Умисне ухилення від сплати ЄСВ	Покарання
1. Значний розмір (ч. 1 ст. 212 ¹ КК). Розмір несплачених страхових внесків від 1 051 000 грн.	Штраф від 17 000 до 68 000 грн. або позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років**
2. Великий розмір (ч. 2 ст. 212 ¹ КК). Розмір несплачених страхових внесків від 3 153 000 грн.	Штраф від 51 000 грн. до 85 000 грн. з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років**
3. Особливо великий розмір (ч. 3 ст. 212 ¹ КК). Розмір несплачених страхових внесків від 5 255 000 грн.	Штраф від 255 000 грн. до 425 000 грн. з позбавленням права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до 3 років з конфіскацією майна

Примітка: у вищенаведених таблицях ми не зазначили відповідальності, передбаченої за умисну несплату податків/зборів/ЄСВ, вчинену за попередньою змовою групою осіб або особою, яка раніше засуджувалася за ці злочини.

* Пунктом 4 ст. 212 КК передбачено звільнення від кримінальної відповідальності осіб, якщо вони до такого притягнення сплатили податки, збори (обов'язкові платежі), а також відшкодували шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня).

** Звільняється від кримінальної відповідальності особа, яка вперше вчинила порушення, вказані у пунктах 1 або 2 Таблиці 2, якщо вона до такого притягнення сплатила ЄСВ, а також відшкодувала шкоду, завдану його несвоєчасною сплатою (штрафні санкції, пеня) (ч. 4 ст. 212¹ КК).

БОРИС ДАХНО, юрист