



МЕХАНІЗМ ДОСУДОВОГО ВРЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКОВИХ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ

Презентація законодавчої ініціативи щодо впровадження механізму медіації у кримінальних провадженнях, передбачених ст. ст. 212, 212-1 КК України



Чи може Держава отримати відшкодування без переходу до стадії підозри?

Запит бізнесу: передбачуваність замість автоматичної криміналізації

РІЗНОМАНІТНІСТЬ МІЖНАРОДНИХ МОДЕЛЕЙ

Спільний підхід: прагматичне та швидке вирішення кримінального провадження на основі взаємоузгодженого рішення із забезпеченням економічного інтересу як держави, так і бізнесу.



**Convention judiciaire
d'intérêt public (Франція)**



**Deferred Prosecution
Agreement (США)**



**Contractual Disclosure
Facility (Британія)**

ТРИ ОПОРИ МЕХАНІЗМУ ДОСУДОВОГО ВРЕГУЛЮВАННЯ

Визнання фактів

Консенсус щодо обставин правопорушення

Фінансова санкція

Повне відшкодування збитків Державі

Незалежний контроль

Прозорість процесу та виконання умов

ПРИНЦИПИ, ПОКЛАДЕНІ В ОСНОВУ РОЗРОБКИ ЗАКОНОПРОЄКТУ

- 1. Незмінність відповідальності:** Механізм не пом'якшує відповідальність і не зменшує надходження до бюджету.
- 2. Превентивна логіка:** Інструмент має запобігати порушенням, а не стимулювати ухилення від сплати податків.
- 3. Процесуальна чистота:** Механізм не блокує розслідування, не затягує процедури і не створює підстав для маніпуляцій.
- 4. Гарантії правової визначеності:** Виключає тиск на бізнес. Виконання зобов'язань виключає подвійне притягнення до відповідальності.
- 5. Прозорість та антикорупційні запобіжники:** Чіткі правила застосування, мінімізація дискреції та система стримувань і противаг — однакові для всіх.



БЮРО
ЕКОНОМІЧНОЇ
БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ

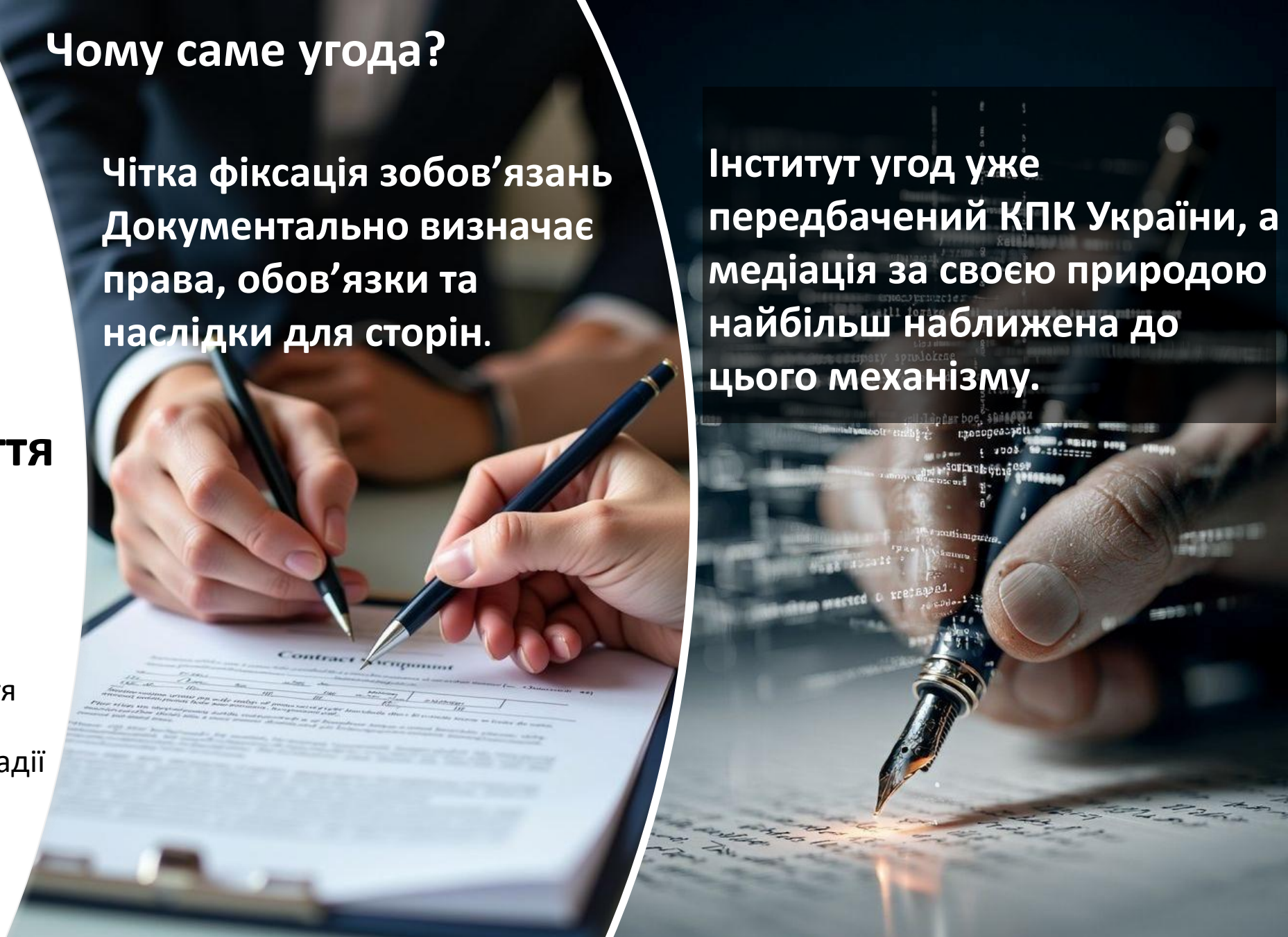
Чому саме угода?

Чітка фіксація зобов'язань
Документально визначає
права, обов'язки та
наслідки для сторін.

**УГОДА —
підстава для закриття
провадження**

У концепті підставою для закриття
провадження є угода,
а завершення здійснюється на стадії
досудового розслідування
(п. 11 ч. 1 ст. 284 КПК України).

Інститут угод уже
передбачений КПК України, а
медіація за своєю природою
найбільш наближена до
цього механізму.



Медіаційна угода: 6 ключових елементів

1. Сторони угоди

Детектив БЕБ та платник податку (ФОП/юрособа).

2. Правова кваліфікація

Стаття КК України та опис обставин правопорушення.

3. Розмір збитків

Визначення характеру та обсягу матеріальних збитків.

4. Умови відшкодування

Порядок та строки компенсації матеріальних збитків.

5. Усунення наслідків

Дії щодо усунення причин правопорушення та покриття витрат.

6. Наслідки невиконання

Чіткі правові наслідки порушення умов угоди.

Ініціатор угоди: платник податку, детектив або прокурор. **Терміни:** до повідомлення про підозру.

Чому такий розмір?

Превенція — ухилятися має бути не вигідно

Компенсація витрат на розслідування



Суспільний ефект — підтримка
обороздатності Держави



БЮРО
ЕКОНОМІЧНОЇ
БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ



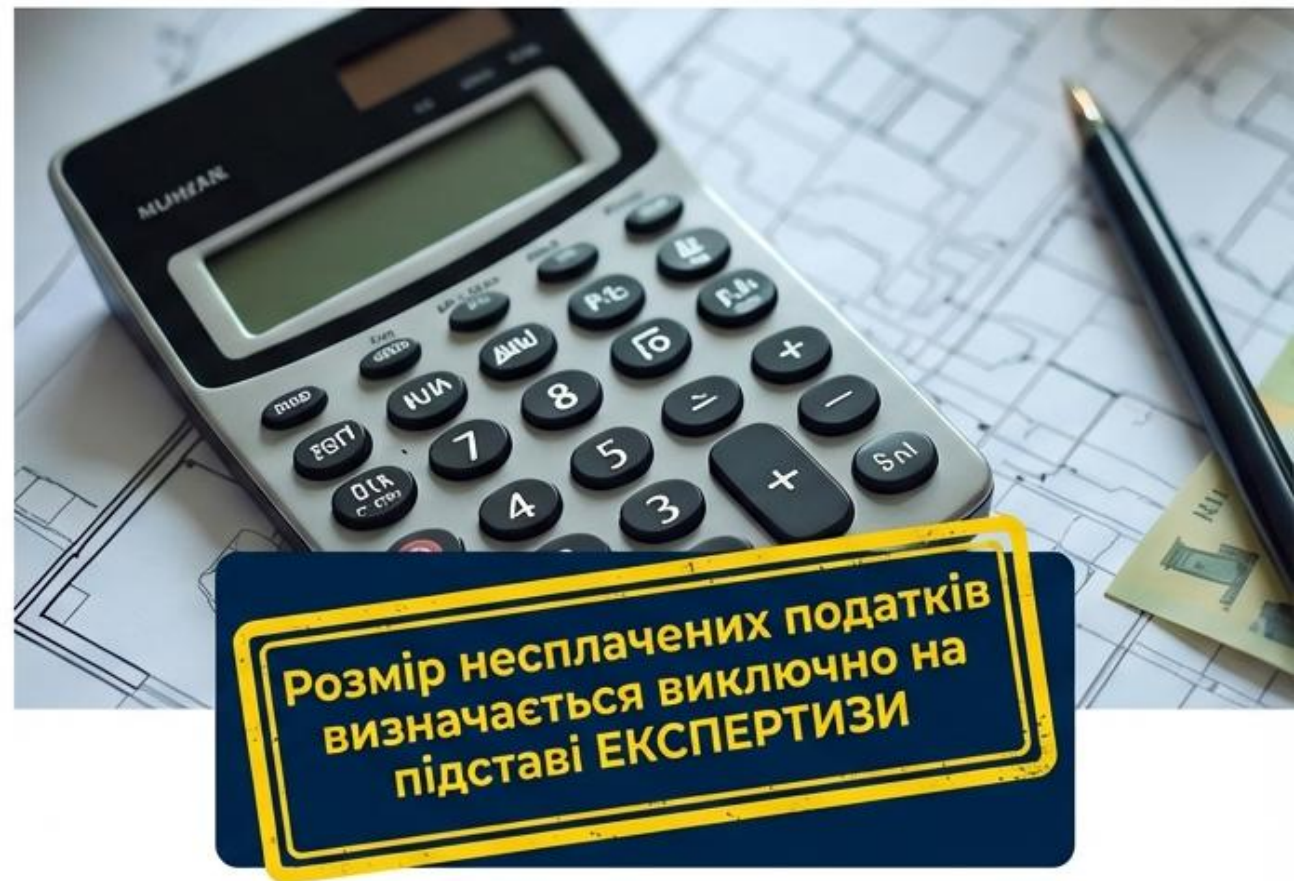
Формула компенсації:
несплачений податок + 50%
від суми на підтримку
Збройних Сил України



ВИЗНАЧЕННЯ СУМИ: ОБ'ЄКТИВНІСТЬ ТА РІВНІСТЬ ПІДХОДІВ

Медіація не змінює порядок оцінки доказів, не передбачає альтернативного підходу до визначення суми несплачених податків.

- ✓ Розмір несплачених податків: однаковий у медіації та у звичайному розслідуванні
- ✓ не передбачає знижок чи виключень
- ✓ визначається виключно на підставі доказів



Інші документи не можуть бути підтвердженням суми матеріальних збитків.

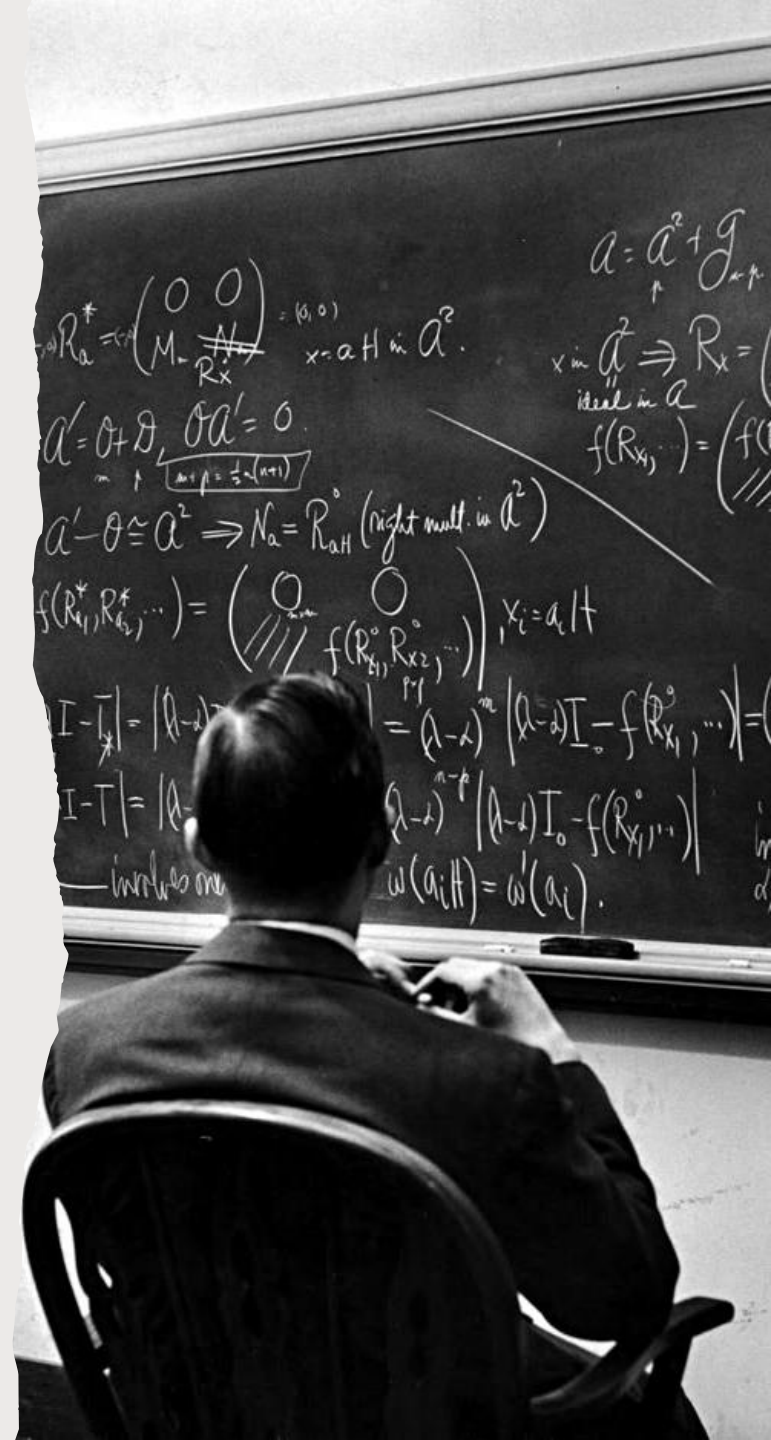
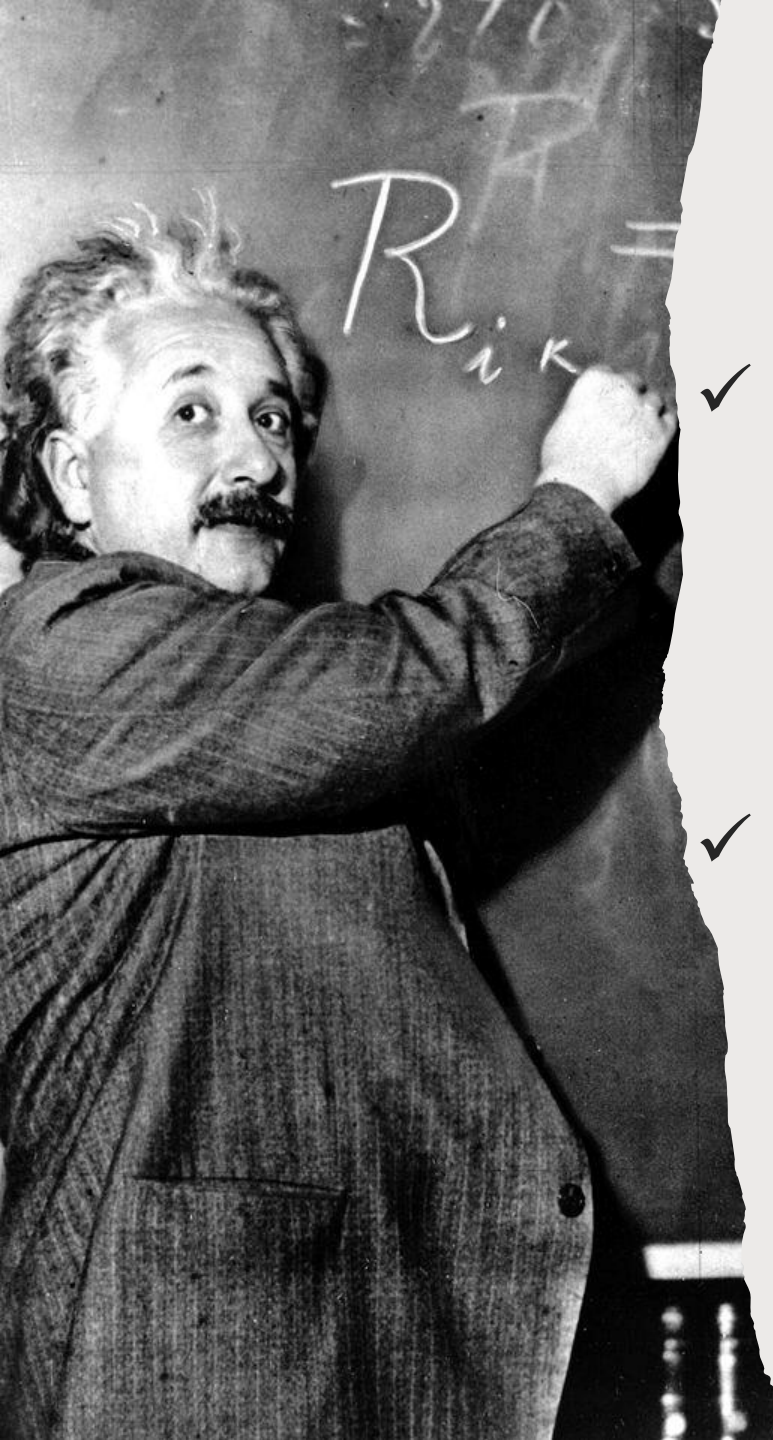
- Платник податку, ініціюючи укладення угоди, вправі надати **документи на підтвердження своєї позиції** щодо суми несплачених податків.
- За зверненням платника податку, детектив може **надати для ознайомлення матеріали та докази** сторони обвинувачення.
- У разі розбіжностей у визначенні суми **можливі** додаткові процесуальні дії — **за дискрецією детектива** або прокурора з урахуванням обставин справи.

Медіація удосконалює наявний механізм визначення збитків

У 2025 році у 187
провадженнях було
знайдено консенсус на
суму 3,4 млрд. грн
(ч. 4 ст. 212 КК України)

Оцінка експертиз та свобода позиції

- ✓ Висновки експертиз **не** мають **наперед** встановленої сили для жодної із сторін угоди
- ✓ У разі відсутності консенсусу кожна сторона вправі відстоювати свою позицію в **межах змагального процесу**



Адміністрування платежу та виправлення моделі

ПЛАТІЖ



Інформування ДПС: Платник подає уточнюючу звітність, фіксуючи платіж як додаткове податкове зобов'язання.



Запобіжник: Кошти зараховуються в погашення боргу за минулий період, а не як «аванс» чи «переплата» на майбутнє.

ВИПРАВЛЕННЯ



Зобов'язання усунути причини та умови правопорушення.



Для прикладу: Перегляд бізнес-моделі, щодо дроблення бізнесу через використання ФОПів.



Алгоритм укладання



Безпекова основа та Гарантії

- Гарантії: Можливість усунути недоліки та подати угоду повторно.
- Судовий контроль: Право оскаржити відмову прокурора у слідчого судді

Гарантії та правова визначеність



Відсутність преюдиції:

Факт ініціювання переговорів не є визнанням вини.

Матеріали переговорів не можуть бути доказом у разі недосягнення згоди.



Імунітет від переслідування:

Після затвердження угоди вручення підозри за цими обставинами заборонено. Кримінальне провадження підлягає безумовному закриттю.



Неможливість повторення:

Внесення відомостей до ЄРДР за тим самим фактом і періодом заборонено.



Остаточність рішення:

Виконання угоди повністю виключає будь-яку іншу юридичну відповідальність. Єдиний наслідок — відшкодування шкоди державі.

Наслідки невиконання угоди



Розірвання угоди
(визнається нікчемною).



Відновлення досудового розслідування у загальному порядку.



Фінансові втрати: сплачені кошти не повертаються (зараховуються до бюджету).



Порівняння процедур

Загальний порядок	Клопотання про звільнення (ч.4 ст.212 КК України)	Медіація 
 Тривалий судовий процес  Визнання винним  Покарання: штраф до 425 тис грн  Заборона обіймати певні посади до 3 років  конфіскація майна	 Судове рішення  Повідомлення про підозру  Сплата податків і штрафних санкцій  відсутня конфіскація майна	 Сплата податків  50% на ЗСУ 🇺🇦  Відсутність репутаційних ризиків 



Стратегічна мета – перехід від репресивної моделі до цивілізованого корпоративного партнерства з Державою.

Правова визначеність

Чіткі правила гри.

Фінальність рішення

Справа закривається назавжди.

Безпека

Гарантований захист від подвійного переслідування.

Ми розширюємо можливості захисту, не звужуючи існуючі права.
Медіація – це додатковий інструмент, який бізнес обирає добровільно.



Запрошуємо до обговорення.

Цей проєкт має на меті почути одне одного та напрацювати алгоритм, що захистить інтереси держави та задовольнить запит бізнесу.