

Експертний висновок
Міністерства фінансів України до законопроекту
згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

Проект Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України щодо криміналізації переміщення та дій, спрямованих на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю та поза митним контролем», внесений народним депутатом України Холодовим А. І. 18.01.2021, реєстр. № 4556-1.

2. Завдання законопроекту

Запобігання незаконному переміщенню та діям, спрямованим на переміщення товарів через митний кордон України з приховуванням від митного контролю та поза митним контролем, у великих та особливо великих розмірах, шляхом запровадження кримінальної відповідальності за такі діяння.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

За інформацією розробників, реалізація передбачених законопроектом норм не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України.

Водночас розробник зазначає, що реалізація положень законопроекту створить умови для більшого надходження коштів до державного бюджету від застосування штрафів як санкцій за контрабанду товарів.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Оцінити вартісну величину впливу на показники бюджетів неможливо через відсутність фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття

Не потребує фінансового забезпечення.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Суб'єкт права законодавчої ініціативи не додав фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки), що суперечить частині першій статті 27 Бюджетного кодексу України.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Законопроектом пропонується доповнити статтю 201 Кримінального кодексу України новими частинами та встановити кримінальну відповідальність за контрабанду товарів. При цьому передбачено, що:

контрабанда товарів, вчинена у великих розмірах (вартість товарів у дев'яност і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян), карається штрафом у розмірі 100 відсотків вартості товарів –



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000009E0E2F0014838300](#)

Підписувач [Драганчук Юрій Олегович](#)

Дійсний з [24.04.2020 13:01:11](#) по [24.04.2022 13:01:11](#)

Міністерство фінансів України



34020-02-3/2815 від 01.02.2021

предметів контрабанди або позбавленням волі на строк до трьох років, з конфіскацією товарів – предметів контрабанди, а також товарів, транспортних засобів зі спеціально виготовленими сховищами (тайниками), що використовувалися для переміщення товарів – предметів контрабанди;

контрабанда товарів, вчинена в особливо великому розмірі (вартість у чотири тисячі чотириста і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян), та контрабанда товарів у великих розмірах, вчинена за попередньою змовою групою осіб або особою, раніше судимою за один із злочинів, передбачених статтями 201, 201¹, 204, 305 Кримінального кодексу України, карається позбавленням волі на строк від трьох до семи років з конфіскацією товарів – предметів контрабанди, а також товарів, транспортних засобів зі спеціально виготовленими сховищами (тайниками), що використовувалися для переміщення товарів – предметів контрабанди, та з конфіскацією майна.

Слід зауважити, що статтями 96¹ та 96² Кримінального кодексу України встановлено поняття спеціальної конфіскації та випадки, коли вона застосовується. Ці норми є обов'язковими для застосування при винесенні обвинувальних вироків в усіх справах про кримінальні правопорушення.

Крім того, законопроектом пропонується доповнити статтю 201 Кримінального кодексу України приміткою та визначити, що контрабандою, для цілей цієї статті, вважається переміщення або дії, спрямовані на переміщення товарів через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю, зокрема, з використанням спеціально виготовлених сховищ (тайників) та інших засобів або способів, що ускладнюють виявлення таких товарів, або шляхом надання одним товарам вигляду інших, або з поданням митному органу як підстави для переміщення товарів підроблених документів чи документів, одержаних незаконним шляхом, або таких, що містять неправдиві відомості щодо найменування товарів, їх ваги (з урахуванням допустимих втрат за належних умов зберігання і транспортування) або кількості, країни походження, відправника та/або одержувача, кількості вантажних місць, їх маркування та номерів, неправдиві відомості, необхідні для визначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД та його митної вартості.

Слід зазначити, що запровадження кримінальної відповідальності за контрабанду усіх товарів у запропонованих розробником розмірах може створити додатковий тиск на український бізнес (наприклад, коли за технічні помилки в митних деклараціях наступатиме кримінальна відповідальність). Проте фінансово-економічних обґрунтувань (включаючи відповідні розрахунки) запропонованих розмірів для настання кримінальної відповідальності розробник не надав.

Ураховуючи зазначене, законопроект за реєстр. № 4556-1 у запропонованій редакції не підтримується.

**Заступник Міністра фінансів України
з питань європейської інтеграції**

Юрій ДРАГАНЧУК