**КРИМІНАЛЬНІ ПРАВОПОРУШЕННЯ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

*Поянття, загальна характеристика і види кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності*

|  |  |
| --- | --- |
| **Родовий об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об'єкт*  *Предмет*  *(ст. 199, 200, 201, 201-1,*  *201-2, 203-1, 204, 205-1,*  *206, 209, 220-2, 233 КК*  *України)*  *Потерпіла особа*  *(ст. 206, 218-1, 232-2 КК*  *України)* | суспільні відносини, що виникають в процесі виробництва всією сукупністю галузей господарства суспільного продукту, його розподілу та обміну, вико- нання робіт та надання послуг вартісного характеру, а також в процесі фор- мування та виконання бюджетів від результатів господарювання.  На рівні *безпосереднього об’єкта,* у разі завдання суспільно-небезпечним діянням шкоди основному та додатковому об’єктам, кваліфікуюче значення має лише шкода, що завдається основному безпосередньому об’єкту, суспіль- на небезпека від завдання шкоди додатковому об’єкту вважається нею врахо- ваною і тому сукупної кваліфікації таке діяння не потребує;  відносини власності; права, свободи та інтереси окремих громадян; державні чи громадські інтереси та інтереси юридичних осіб;   1. національна валюта України, іноземна валюта, державні цінні папери, що існують у паперовій формі, білети державної лотереї; 2. документи на переказ грошових коштів, платіжна картка, електронні гро- ші; 3. культурні цінності, отруйні, сильнодіючі, вибухові речовини, вогнепальна зброя (крім гладкоствольної мисливської), боєприпаси; 4. лісоматеріали, заборонені до вивозу за межі митної території України; 5. гуманітарна допомога, благодійна пожертва, безоплатна допомога; 6. алкогольні напої, тютюнові вироби, нафтопродукт, спирт етиловий та ін; 7. особа, яка здійснює законну господарську діяльність, контролює її та здат- на самостійно прийняти або істотно вплинути на прийняття рішення про при- пинення чи обмеження такої діяльності, про укладення чи не укладення уго- ди; 8. близькі потерпілому особи; 9. кредитор банку; 10. інвестор у цінні папери (у т. ч. акціонер). |
| **Об’єктивна сторона** | Більшість – з *формальним* складом (ст. 199, 200, 201, 201-1, 201-2, 203-1, 203-  2, 204, 205-1, 206, 209, 210, 211 КК України).  Друга група – з *матеріальним* складом (ст. 209-1, 212, 212-1, 218-1, 219, ч. 4 ст. 220-1 КК України).  Третя група – з *усіченим* складом (ст. 231 КК України).  Характерним є те, що більшість кримінальних правопорушень XІI розділу вчиняються виключно шляхом активних дій, які є різними в залежності від самого діяння (виготовлення підроблених грошей, контрабанда, легалізація доходів, одержаних злочинним шляхом, шахрайство з фінансовими ресурса- ми). Об’єктивна сторона окремих правопорушень може виражатись і в бездія- льності (умисне порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансу- ванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищен- ня).  Інколи обов'язковими з об'єктивної сторони є й інші ознаки, зокрема *спосіб вчинення кримінального правопорушення* (переміщення поза митним контро- лем, переміщення з приховуванням від митного контролю, погроза насильст- ва над потерпілим***,*** вчинення правочинів з використанням підроблених або викрадених документів, печаток, штампів); *час* (під час надзвичайного чи воєнного стану); *місце вчинення кримінального правопорушення* (митний кор-  дон). |
| **Суб’єктивна сторона** | характеризується виключно умисною формою вини. Обов'язковою ознакою суб'єктивної сторони деяких складів є наявність мотиву (корисливий, інша особиста заінтересованість, інтереси третіх осіб) та мети (збут, отримання прибутку та ін). |
| **Суб’єкт** | 1. фізична осудна особа, яка досягла 16–річного віку; 2. приватний підприємець; 3. службова особа суб’єкта господарювання; |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. особа, якій комерційна або банківська таємниця відома у зв’язку з профе- сійною або службовою діяльністю; 2. особа, яка володіє інсайдерською інформацією та ін. |
| **Поняття та класифікація** | **Кримінальні правопорушення у сфері господарської діяльності –** умисні суспільно небезпечні діяння, що посягають на суспільні відносини, які скла- даються з приводу виробництва, розподілу, обміну і споживання товарів, робіт і послуг, вчинені суб’єктом кримінального правопорушення.  Залежно від безпосереднього об’єкта:   1. кримінальні правопорушення проти системи грошового обігу та організо- ваного ринку (ст. 199, 200, 223-1, 224 КК України); 2. кримінальні правопорушення проти системи оподаткування і системи зага- льнообов’язкового державного соціального страхування (ст. 212, 212-1, 216 КК України); 3. кримінальні правопорушення проти бюджетної системи (ст. 210 і 211 КК України); 4. кримінальні правопорушення проти порядку переміщення предметів через митний кордон України (ст. 201, 201-1 КК України); 5. кримінальні правопорушення проти порядку зайняття господарською дія- льністю (статті 206, 206-2, 209, 209-1, 213 КК України); 6. кримінальні правопорушення проти прав кредиторів (ст. 219, 222, 222-1, 222-2 КК України); 7. кримінальні правопорушення проти засад добросовісної конкуренції (ст. 229, 231, 232, 232-1, 232-2, 232-3 КК України); 8. кримінальні правопорушення проти порядку приватизації (ст. 233 КК Укра- їни); |

*Стаття 199. Виготовлення, зберігання, придбання, перевезення, пересилання, ввезення в Україну з метою ви- користання при продажу товарів, збуту або збут підроблених грошей, державних цінних паперів, білетів*

*державної лотереї, марок акцизного податку чи голографічних захисних елементів*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий обов’язковий об’єкт*  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | суспільні відносини у сфері функціонування державної фінансової системи; суспільна небезпечність кримінального правопорушення полягає в тому, що ним порушується встановлений законом порядок формування і функціонуван- ня грошової системи України;  відносини у сфері забезпечення порядку переміщення окремих предметів через митний кордон України;  відносини власності;  а) національна валюта України – грошові знаки України у вигляді випущених Національним банком України паперових грошових знаків (банкнот) та мета- левої монети, що перебувають в обігу і є законним платіжним засобом на тери- торії України;  б) іноземна валюта – іноземні грошові знаки у вигляді банкнот, казначейських білетів, металевої монети, що перебувають в обігу і є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави;  в) державні цінні папери, що існують у паперовій формі, – папери, що випус- каються і забезпечуються державою – державні облігації України (облігації внутрішніх державних позик України, облігації зовнішніх державних позик України, цільові облігації внутрішніх державних позик України), казначейські зобов’язання України, облігації місцевих позик (як внутрішніх, так і зовніш- ніх), приватизаційні папери, у деяких випадках – векселі;  г) білети державної лотереї – документи, які надають особі, що їх придбала, право на участь у лотереях, яким законодавством надається статус державних лотерей, і безоплатне отримання призу (виграшу) у разі визнання даної особи переможцем лотереї;  д) марка акцизного податку – це спеціальний знак, наявність якого на предме- тах засвідчує сплату акцизного податку і підтверджує легальність ввезення і реалізації в Україні відповідних виробів;  е) голографічний захисний елемент – це голографічний елемент, призначений |

|  |  |
| --- | --- |
|  | для маркування носіїв інформації, документів і товарів з метою підтвердження їх справжності, авторства тощо, виконаний з використанням технологій, що  унеможливлюють його несанкціоноване відтворення. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний склад** кримінального правопорушення:   1. виготовлення – як повна імітація, так і істотна фальсифікація тим чи іншим способом (друкування типографським способом, малювання, ксерокопіювання тощо), внаслідок яких створюються вище зазначені предмети; 2. зберігання – знаходження цих предметів безпосередньо у винного або в будь-якому іншому місці, де вони перебувають у розпорядженні та під контро- лем винного; 3. придбання – оплатне або безоплатне отримання їх винним від іншої особи; 4. перевезення – переміщення зазначених предметів винним із використанням будь-яких транспортних засобів; 5. пересилання – переміщення з використанням засобів поштового зв’язку (у листах, посилках, бандеролях, інших поштових відправленнях); 6. ввезення в Україну – переміщення предметів винною особою із-за кордону на територію України; 7. збут – умисне відчуження цих предметів як оплатне, так і безоплатне (вико-   ристання як засобу платежу, продаж, розмін, обмін, дарування, передача в борг або в рахунок покриття боргу, програш в азартних іграх тощо). |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + спеціальна мета: збут або використання при продажу товарів. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку. |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 199 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. у великому розмірі (сума підробки у двісті і більше разів перевищує неопо- датковуваний мінімум доходів громадян);   **ч. 3 ст. 199 КК України**   1. організованою групою; 2. у особливо великому розмірі (сума підробки у чотириста і більше разів пе- ревищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян). |

*Стаття 200. Незаконні дії з документами на переказ, платіжними картками та іншими засобами доступу до банківських рахунків, електронними грошима, обладнанням для їх виготовлення*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | встановлений порядок емісії та обігу електронних грошей, платіжних інстру- ментів та інших засобів доступу до банківських рахунків  власність, безпека електронно-обчислювальних систем і комп’ютерних мереж;   1. документи на переказ грошових коштів – документи в паперовому або елек- тронному виді, що використовується банками чи їх клієнтами для передачі доручень або інформації на переказ грошових коштів між суб'єктами переказу грошових коштів (розрахункові документи, документи на переказ готівкових коштів, а також ті, що використовуються при проведенні міжбанківського переказу та платіжного повідомлення, інші); 2. платіжна картка – це спеціальний платіжний засіб у вигляді емітованої в установленому законодавством порядку пластикової чи іншого виду картки, що використовується для ініціювання переказу грошей з рахунка платника або з відповідного рахунка банку з метою оплати вартості товарів і послуг, перера- хування грошей зі своїх рахунків на рахунки інших осіб, отримання грошей у готівковій формі в касах банків, фінансових установ, пунктах обміну іноземної валюти уповноважених банків та через банківські автомати, а також здійснення інших операцій, передбачених відповідним договором; 3. інші засоби доступу до банківських рахунків – будь-які, крім документів на переказ та платіжних карток, документи чи предмети, із застосуванням яких особа може з відома працівників банку отримати доступ до певного банківсь- кого рахунка та можливість здійснювати операції з коштами, які знаходяться на такому рахунку. Такими іншими засобами, зокрема, є: а) дорожній чек; б) іменний чек; в) банківська ідентифікаційна картка; 4. електронні гроші – одиниці вартості, які зберігаються на електронному при- строї, приймаються як засіб платежу іншими, ніж емітент, особами та є грошо- |

|  |  |
| --- | --- |
|  | вим зобов’язанням емітента. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. підроблення документів на переказ, платіжних карток чи інших засобів дос- тупу до банківських рахунків, електронних грошей – як повна імітація, так і істотна фальсифікація тим чи іншим способом (залежать від того, на якому матеріальному носії інформації вони існують) дійсних засобів доступу до бан- ківських рахунків; 2. придбання, зберігання, перевезення, пересилання та збут підроблених доку- ментів на переказ чи платіжних карток – аналог. ст. 199 КК України ; 3. використання підроблених документів на переказ чи платіжних карток – пред’явлення вищезазначених предметів за прямим призначенням як дійсних з метою переказу грошей з відповідного рахунка платника без його згоди на будь-який інший рахунок, або одержання за підробленими документами на переказ готівкових грошових коштів, або отримання доступу до банківської інформації; 4. неправомірний випуск електронних грошей – операція з уведення в обіг електронних грошей шляхом їх надання користувачам або агентам в обмін на готівкові або безготівкові кошти без відома емітента чи без його згоди на дану операцію; 5. використання електронних грошей – діяльність користувачів – фізичних осіб, що мають право використовувати електронні гроші для розрахунків з торговцями за товари, а також переказувати електронні гроші іншим користу- вачам – фізичним особам, та діяльність користувачів – суб’єктів господарю- вання, що мають право використовувати електронні гроші, отримані винятково   в обмін на безготівкові кошти та лише для розрахунків з торговцями за товари в електронному вигляді, придбані на виробничі (господарські) потреби. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета – збут підроблених документів на переказ, платіжних  карток та інших засобів доступу до банківських рахунків. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 200 КК**  **України)** | 1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб. |

*Стаття 201*. *Контрабанда*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | встановлений порядок переміщення відповідних предметів через митний кор- дон України, який є необхідною умовою нормальної діяльності митних орга- нів по стягненню передбачених законодавством платежів, здійсненню митного контролю і митного оформлення предметів або стягнення передбачених зако- нодавством платежів;  встановлений порядок обігу предметів дозвільної системи, порядок сплати податків, зборів та інших обов’язкових платежів, громадська безпека, здоров’я населення;  а) культурні цінності – об’єкти матеріальної та духовної культури, що мають художнє, історичне, етнографічне та наукове значення і підлягають збережен- ню, відтворенню та охороні відповідно до законодавства України (оригінальні художні твори живопису, графіки та скульптури тощо);  б) отруйні речовини – це небезпечні хімічні речовини та сполуки індивідуаль- ні за своїм складом, суміші хімічних речовин та сполук, продукти їх розкладу та розпаду, які за сукупністю притаманних їм властивостей створюють або можуть створити небезпеку для довкілля, тварин та здоров’я людей, що може призвести до загибелі об’єктів довкілля, тварин та людей, і які потребують спеціальних методів, умов і засобів поводження з ними;  в) сильнодіючі речовини – речовини чи відходи, які, потрапляючи всередину організму через органи дихання, травлення або через шкіру, здатні викликати смерть людини чи справляти на неї сильний негативний вплив;  г) вибухові речовини – хімічні сполуки або механічні суміші речовин, здатні під впливом зовнішньої дії (початкового імпульсу) до швидкого самопоширю- ваного хімічного перетворення (вибуху) з виділенням великої кількості тепло- ти та утворенням газів, здатних спричиняти руйнування і переміщення навко-  лишнього середовища; |

|  |  |
| --- | --- |
|  | г) радіоактивні матеріали – це матеріали, здатні до самовільного поділу, що супроводжується виділенням тепла, а також альфа-, бета- і гама випроміню- ванням, порядок обігу яких регламентовано спеціальними нормативними ак- тами;  д) вогнепальна зброя (крім гладкоствольної мисливської) – зброя, в якій сна- ряд (куля, шрот) приводиться в рух миттєвим звільненням хімічної енергії заряду (пороху або іншої пальної суміші);  е) боєприпаси – патрони до нарізної вогнепальної зброї різних калібрів, арти- лерійські снаряди, бомби, міни, гранати, бойові частини ракет і торпед та інші вироби в зібраному вигляді, споряджені вибуховою речовиною і призначені для стрільби з вогнепальної зброї чи для вчинення вибуху;  є) частини вогнепальної нарізної зброї – будь-які елементи або запасні деталі, спеціально призначені для цієї зброї та необхідні для її функціонування (ствол, корпус або стовбурна коробка, затвор або барабан тощо);  ж) спеціальні технічні засоби негласного отримання інформації – технічні, апаратно-програмні, програмні та інші засоби, які відповідають критеріям належності технічних засобів негласного отримання інформації, що мають технічну забезпеченість для негласного отримання (прийому, обробки, реєст- рації та/або передачі) інформації, призначені для використання у скритний спосіб, характерний для оперативно-розшукової, контррозвідувальної або  розвідувальної діяльності. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – переміщення через митний кордон (ввезення на митну територію України, вивезення з цієї території або транзит через те- риторію України зазначених предметів у будь-який спосіб, включаючи вико- ристання з цією метою трубопровідного транспорту та ліній електропередачі); 2. спосіб вчинення кримінального правопорушення:   а) переміщення поза митним контролем – переміщення зазначених предметів: поза місцем розташування митниці; у розташуванні митниці, але поза зоною митного контролю; поза часом здійснення митного оформлення (тобто до відкриття чи після закриття митниці, яка є тимчасовою або працює не цілодо- бово); г) із незаконним звільненням від митного контролю;  б) переміщення з приховуванням від митного контролю – це переміщення: з використанням тайників (спеціально виготовлених або обладнаних схованок у транспортних засобах, устаткуванні, тарі, предметах одягу тощо); із застосу- ванням інших засобів, що утруднюють виявлення предметів (приховування предметів в організмі чи на тілі людини або тварини, в одязі, взутті, головному вбранні, порожнинах транспортного засобу, багажі, продуктах харчування, речах особистого користування тощо); з наданням одним предметам вигляду інших шляхом істотної зміни зовнішніх характерних ознак предметів, а також їх тари, упаковки тощо, що дозволяє віднести предмети контрабанди до пред- метів іншого виду; з поданням митному органу України як підстави для пере- міщення предметів через митний кордон певних документів: підроблених, одержаних незаконним шляхом, з неправдивими даними, які є підставою для переміщення інших предметів;   1. місце вчинення кримінального правопорушення – митний кордон.   До визначення моменту закінчення контрабанди потрібно підходити диферен- ційовано і враховувати те, відбувається ввезення чи вивезення предметів кри-  мінального правопорушення. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 201 КК**  **України)** | 1. за попередньою змовою групою осіб; 2. особою, раніше судимою за злочин, передбачений цією статтею; 3. службовою особою з використанням службового становища (наприклад,   працівники митниць, військовослужбовці прикордонних військ, капітани су- ден, дипломатичні працівники). |

*Стаття 201-1. Переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю лісоматеріалів або пиломатеріалів цінних та рідкісних порід дерев, лісоматеріалів необроблених, а також інших лісоматеріалів, заборонених до вивозу за межі митної території України*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт** | встановлений порядок переміщення відповідних предметів через митний кор- дон України, який є необхідною умовою нормальної діяльності митних органів |

|  |  |
| --- | --- |
| *Предмет* | по стягненню передбачених законодавством платежів, здійсненню митного контролю і митного оформлення предметів або стягнення передбачених зако- нодавством платежів;  а) лісоматеріали цінних та рідкісних порід дерев – матеріали з деревини, що зберегли природну фізичну структуру і хімічний склад, та отримані з повале- них дерев, хлистів (або з їх частин) шляхом поперечного та/або поздовжнього поділу для подальшого використання чи перероблення і технологічна тріска;  б) пиломатеріали цінних та рідкісних порід дерев – пиляна деревна продукція певних розмірів та якості, яка має щонайменше дві плоскопаралельні пласті, отримана шляхом розпилювання колод;  в) лісоматеріали необроблені;  г) інші лісоматеріали, заборонені до вивозу за межі митної території України; |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. переміщення через митний кордон України поза митним контролем або з приховуванням від митного контролю вищезазначених предметів (зміст анало- гічний до ст. 201 КК України); 2. місце вчинення кримінального правопорушення – митний кордон. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 201-1 КК України:**   1. особою, яка раніше вчинила один із злочинів, передбачених статтями 201, 201-1, 246 КК України; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. службовою особою з використанням влади чи службового становища; 4. у великому розмірі (вартість у вісімнадцять і більше разів перевищує не- оподатковуваний мінімум доходів громадян).   **ч. 3 ст. 201-1 КК України:**   1. організованою групою; 2. в особливо великому розмірі (вартість предметів у тридцять шість і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян). |

**Примітка:**

* 1. Під цінними та рідкісними породами дерев у цій статті слід розуміти роди дерев, передбачені статтею 1 Закону України «Про особливості державного регулювання діяльності суб’єктів підприємницької діяльності, пов’язаної з реалізацією та експортом лісоматеріалів» (акація, берека, вишня, груша, горіх, каштан, тис ягідний, черешня, явір, ялівець).

*Стаття 201-2. Незаконне використання з метою отримання прибутку гуманітарної допомоги, благодійних пожертв або безоплатної допомоги*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Предмет* | суспільні відносини у сфері отримання, надання, оформлення, розподілу і кон- тролю за цільовим використанням гуманітарної допомоги;  а) гуманітарна допомога – це цільова адресна безоплатна допомога в грошовій або натуральній формі, у вигляді безповоротної фінансової допомоги або доб- ровільних пожертвувань, або допомога у вигляді виконання робіт, надання послуг, що надається іноземними та вітчизняними донорами із гуманних моти- вів отримувачам гуманітарної допомоги в Україні або за кордоном, які потре- бують її у зв’язку з соціальною незахищеністю, матеріальною незабезпеченіс- тю, важким фінансовим становищем, виникненням надзвичайного стану, зок- рема внаслідок стихійного лиха, аварій, епідемій і епізоотій, екологічних, тех- ногенних та інших катастроф, які створюють загрозу для життя і здоров’я насе- лення, або тяжкою хворобою конкретних фізичних осіб, а також для підготовки до збройного захисту держави та її захисту у разі збройної агресії або збройно- го конфлікту;  б) благодійна пожертва – це безоплатна передача благодійником коштів, іншо- го майна, майнових прав у власність бенефіціарів для досягнення певних, напе- ред обумовлених цілей благодійної діяльності, відповідно до ЗУ «Про Про благодійну діяльність та благодійні організації»;  в) безоплатна допомога (пересилка, виконання робіт, надання послуг) - надання гуманітарної допомоги без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсацій донорам. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення: |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. продаж товарів (предметів) гуманітарної допомоги; 2. використання благодійних пожертв; 3. використання безоплатної допомоги; 4. укладання інших правочинів щодо розпорядження таким майном;   Вказані дії можуть тягнути відповідальність за даною статтею, якщо вони вчи- нені у значному розмірі (якщо загальна вартість такої гуманітарної допомоги, благодійних пожертв або безоплатної допомоги у триста п’ятдесят і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян).  Кримінальне правопорушення є закінченим з моменту вчинення однієї з чоти- рьох дій, які альтернативно складають його об’єктивну сторону. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета – отримання прибутку. |
| **Суб’єкт** | 1. фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку; 2. службова особа (за ч. 2 ст. 201-2 КК України). |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 201-2 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. службовою особою з використанням службового становища; 4. у великому розмірі (якщо загальна вартість товарів, безоплатної допомоги або грошової допомоги у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян);   **ч. 3 ст. 201-2 КК України**   1. організованою групою; 2. в особливо великому розмірі якщо загальна вартість товарів, безоплатної допомоги або грошової допомоги у три тисячі і більше разів перевищує неопо- датковуваний мінімум доходів громадян.; 3. під час надзвичайного стану; 4. під час воєнного стану. |

*Стаття 203-1. Незаконний обіг дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання та сировини для їх виробництва*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий обов’язковий об’єкт*  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | суспільні відносини у сфері господарської діяльності, зумовлені незаконним виробництвом, експортом, імпортом, зберіганням, реалізацією та переміщен- ням зазначених у диспозиції кримінально-правової норми предметів;  власність, авторське право і суміжні права; суспільні відносини у сфері оподаткування;  а) диск для лазерних систем зчитування – це будь-який оптичний диск для ла- зерних систем зчитування із записом або з можливістю запису на ньому інфор- мації, що відображає об’єкти авторського права чи суміжних прав, або без за- пису такої інформації;  б) матриця – це матеріальний носій у вигляді штампа або іншого аналогічного чи еквівалентного пристрою, який містить інформацію у цифровій формі і ви- користовується для безпосереднього перенесення цієї інформації на диск для лазерних систем зчитування під час його виробництва;  в) обладнання для виробництва дисків для лазерних систем зчитування – обла- днання, пристрої та засоби, за допомогою яких виготовляються оптичні диски для таких систем (агрегати, преси, штампи, прес-форми тощо);  г) сировина для такого виробництва – оптичний полікарбонат, який водночас віднесений до товарів подвійного використання і підлягає державному експор- тному контролю. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:  1) виробництво – це діяльність, пов’язана із застосуванням технологічного процесу по переробці сировини в оптичні носії інформації у формі диску для лазерних систем зчитування, матриць, під час якого одночасно з виготовлен- ням диску здійснюється запис на нього інформації, яка є об’єктом авторського права та (або) суміжних прав, або без запису, а також діяльність, пов’язана з  реалізацією дисків або матриць власного виробництва; |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. експорт – вивезення з території України зазначених предметів з метою їх реалізації; 2. імпорт – ввезення на територію України зазначених предметів з метою їх реалізації; 3. зберігання – вчинення будь-яких умисних дій, пов’язаних із фактичним во- лодінням такими предметами, незалежно від місця їх знаходження і тривалості зберігання: тримання при собі, поміщення у будь-яке вибране особою і відоме їй місце; 4. реалізація – будь-яке умисне відчуження цих предметів: використання як засобу платежу, продаж, розмін, обмін, дарування, передача в борг і в рахунок боргу тощо; 5. переміщення – перевезення чи пересилання зазначених предметів з одного місця в інше.   Вказані дії можуть тягнути відповідальність за даною статтею, якщо вони вчи- нені незаконно, тобто з порушенням вимог спеціального законодавства.  Незаконний обіг дисків для лазерних систем зчитування, матриць, обладнання та сировини для їх виробництва визнається кримінальним правопорушенням, якщо зазначені вище дії вчинені у значних розмірах (вартість дисків для лазер- них систем зчитування, матриць, обладнання чи сировини для їх виробництва,  що у двадцять разів і більше перевищує рівень н.д.м.г.). |
| **Суб’єкт** | приватний підприємець або службова особа суб’єкта господарювання. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 2031 КК Ук-**  **раїни)** | 1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. у великих розмірах (вартість дисків для лазерних систем зчитування, мат-   риць, обладнання чи сировини для їх виробництва, що у сто разів і більше пе- ревищує рівень н.д.м.г.). |

*Стаття 203-2 . Зайняття гральним бізнесом*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *факультативний об’єкт* | встановлений законодавством порядок зайняття дозволеними видами госпо- дарської діяльності;  відносини власності, сфера суспільної моральності, нормальний розвиток не- повнолітніх, здоров’я особи. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. організація азартних ігор без ліцензії – діяльність, що здійснюється з метою створення умов для проведення таких ігор і видачі виграшів (призів) їх учасни- кам; 2. проведення азартних ігор без ліцензії – скероване організатором безпосеред- нє їх здійснення, яке триває у часі та зумовлюється відповідними правилами; 3. випуск лотереї особою, яка не має статусу оператора лотерей, 4. проведення лотереї особою, яка не має статусу оператора лотерей, 5. організація закладів з метою надання доступу до азартних ігор чи лотерей, які проводяться в мережі Інтернет 6. функціонування закладів з метою надання доступу до азартних ігор чи лоте- рей, які проводяться в мережі Інтернет |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел |
| **Суб’єкт** | спеціальний |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 203-2 КК Ук-**  **раїни)** | 1. особою раніше судимою за зайняття гральним бізнесом; 2. а попередньою змовою групою осіб |

**Примітка:**

1. Азартна гра – це будь-яка гра, обов’язковою умовою участі в якій є сплата гравцем грошей, у тому числі через систему електронних платежів, що надає змогу учаснику як отримати виграш у будь-якому вигляді, так і не отримати його залежно від випадковості.

*Стаття 204. Незаконне виготовлення, зберігання, збут або транспортування з метою збуту підакцизних товарів*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт** | господарські відносини у сфері обігу підакцизних товарів; |

|  |  |
| --- | --- |
| *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | відносини у сфері оподаткування, власність, засади добросовісної конкуренції, життя та здоров’я громадян;  підакцизні товари:  а) алкогольні напої – це продукти, одержані шляхом спиртового бродіння цук- ромістких матеріалів або виготовлені на основі харчових спиртів з вмістом спирту етилового понад 1,2 відсотка об’ємних одиниць;  б) тютюнові вироби – визнаються сигарети (з фільтром або без фільтру), цигар- ки, сигари, сигарили, а також люльковий, нюхальний, смоктальний, жувальний тютюн, махорка та інші вироби з тютюну чи його замінників для куріння, ню- хання, смоктання чи жування;  в) нафтопродукт – продукт, отриманий під час перероблення нафти, газового конденсату або їх суміші, за винятком продуктів нафтохімії;  г) спирт етиловий – речовина, що має загальний пригнічувальний вплив на центральну нервову систему (нагадує ефект засобів для наркозу);  д) інші підакцизні товари. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. придбання означає, що особа у будь-який спосіб (купівля, обмін, прийняття в рахунок сплати боргу або оплати за надані послуги чи виконану роботу то- що) дістає фактичну можливість володіти, користуватись і розпоряджатись від- повідними предметами; 2. зберігання – умисні дії, пов’язані з перебуванням підакцизних товарів у володінні винного; 3. транспортування – це переміщення підакцизних товарів транспортом (назе- мним, водним, повітряним) з одного місця в інше в межах України (охоплюєть- ся також пересилання); 4. збут – будь-які оплатні чи безоплатні форми передачі підакцизних товарів, внаслідок чого вони переходять у володіння і розпорядження іншої особи.   Такі діяння є кримінально караними за умови, що вони вчиняються незаконно, тобто з порушенням законодавства, що регулює обіг підакцизних товарів |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + спеціальна мета (ч. 1 ст. 204 КК України) – збут підакцизних  товарів. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку. |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 204 КК України**  1) незаконне виготовлення підакцизних товарів (шляхом відкриття підпільних цехів; з використанням обладнання, що забезпечує масове виробництво таких товарів або особою, яка раніше була засуджена за цією статтею).  **ч. 3 ст. 204 КК України**   1. незаконне виготовлення зазначених товарів, що становлять загрозу для жит- тя і здоров’я людей; 2. незаконний збут, що призвело до отруєння чи спричинило смерть особи |

*Стаття 205-1. Підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної осо- би та фізичних осіб – підприємців*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий обов’язковий об’єкт*  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | встановлений законодавством порядок державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців;  порядок легітимного документообігу;  наповнення бюджетів різного рівня, облік зареєстрованих осіб – підприємців та юридичних осіб ін.;  документи, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців (реєстраційна картка, примірник оригі-  налу рішення засновників про створення юридичної особи, два примірники установчих документів тощо). |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. внесення в такі документи завідомо неправдивих відомостей; 2. умисне подання документів, які містять завідомо неправдиві відомості дер- |

|  |  |
| --- | --- |
|  | жавному реєстратору. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | 1. засновник юридичної особи або уповноважена ним особа, зокрема службо- ва; 2. фізична особа – підприємець, уповноважена ним особа. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 205-1 КК Ук-**  **раїни)** | 1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. службовою особою з використанням службового становища. |

*Стаття 206. Протидія законній господарській діяльності*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет*  *Потерпіла особа* | встановлений порядок здійснення господарської діяльності, покликаний забез- печити стабільність господарського обороту, свободу підприємництва і дотри- мання засад добросовісної конкуренції, права й законні інтереси підприємців;  право власності, життя і здоров’я особи, встановлений порядок здійснення службовою особою своїх повноважень;  а) цілісний майновий комплекс, його частини – це господарський об’єкт із завершеним циклом виробництва продукції (робіт, послуг) з наданою йому земельною ділянкою, на якій він розміщений, автономними інженерними ко- мунікаціями, системою енергопостачання;  б) будівлі, споруди – будинки, інші будівельні конструкції, які використову- ються у процесі життєдіяльності людей;  в) земельні ділянки – це частини земної поверхні з установленими межами, певним місцем розташування, цільовим призначенням та з визначеними щодо них правами;  г) об’єкти будівництва; д) інші об’єкти;   1. особа, яка здійснює законну господарську діяльність, контролює її та здатна самостійно прийняти або істотно вплинути на прийняття рішення про припи- нення чи обмеження такої діяльності, про укладення чи не укладення угоди; 2. близькі потерпілому особи. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – протиправна альтернативна вимога:   а) припинити займатися господарською діяльністю – це вимога негайно або через деякий час повністю припинити таку діяльність (ліквідувати, продати тощо);  б) обмежити таку діяльність – примушування потерпілого до припинення пев- ного напряму господарської діяльності, зменшення обсягу продажу товарів, припинення або обмеження ділових зв’язків з іншими суб’єктами господарсь- кої діяльності;  в) укласти угоду, виконання якої може заподіяти матеріальну шкоду або об- межити законні права чи інтереси того, хто займається господарською діяльні- стю – примушування до укладення цивільно-правових договорів, трудових договорів чи будь-яких інших угод;  г) не виконувати укладену угоду – доведена до потерпілого у зрозумілій йому формі пропозиція у визначений термін не вчинювати дії, які передбачені або обумовлюються цією угодою;   1. спосіб вчинення кримінального правопорушення:   а) погроза насильства над потерпілим чи близькими йому особами б) погроза пошкодження чи знищення їхнього майна;  в) погроза захоплення предметів злочину;  г) погроза незаконного припинення діяльності на цих об’єктах; д) погроза незаконного обмеження діяльності на цих об’єктах е) погроза незаконного обмеження доступу до них;   1. відсутність ознак вимагання |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + спеціальна мета – домогтися припинення господарської дія- льності або її обмеження, укладення чи невиконання угоди. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку |

|  |  |
| --- | --- |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 206 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. погроза вбивства чи заподіяння тяжких тілесних ушкоджень; 4. застосування насильства, яке не є небезпечним для життя та здоров’я; 5. пошкодження чи знищення майна.   **ч. 3 ст. 206 КК України**   1. організованою групою; 2. службовою особою з використанням свого становища; 3. застосування насильства, небезпечного для життя чи здоров’я; 4. заподіяння великої шкоди (у п’ятсот і більше разів перевищує н.д.м.г.); 5. спричинення інших тяжких наслідків. |

*Стаття 206-2. Протиправне заволодіння майном підприємства, установи, організації*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий обов’язковий об’єкт*  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Предмет* | встановлений законодавством порядок легітимної роботи підприємств, установ організацій;  порядок передачі (відчуження) майна підприємств, установ та організацій;  суспільні відносини з приводу охорони життя та здоров’я, порядку реалізації повноважень службових осіб;  а) майно підприємства, установи, організації – виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі підприємства;  б) частка – це сума внесків учасників та засновників для формування статутно- го капіталу;  в) акція – іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника, що стосуються акціонерного товариства, включаючи право на отримання час- тини прибутку останнього у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна зазначеного товариства в разі його ліквідації, право на управління цим товариством, а також немайнові права;  г) пай – майновий поворотний внесок члена кооперативу у створення та розви- ток кооперативу, який здійснюється шляхом передачі кооперативу майна, у тому числі грошей, майнових прав, а також земельної ділянки. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – протиправне заволодіння майном підприємс- тва, установи, організації: 2. спосіб вчинення кримінального правопорушення: вчинення правочинів з використанням підроблених або викрадених документів, печаток, штампів |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 2062 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. з погрозою вбивства чи заподіяння тяжких тілесних ушкоджень; 4. у поєднанні з насильством, що не є небезпечним для життя і здоров’я; 5. з пошкодженням чи знищенням майна   **ч. 3 ст. 2062 КК України**   1. службовою особою з використанням службового становища; 2. заподіяння великої шкоди (у п’ятсот і більше разів перевищує н.д.м.г.);; 3. інші тяжкі наслідки. |

*Стаття 209. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт* | суспільні відносини у сфері функціонування державної фінансової системи як гаранта недопущення залучення в економіку «брудних» коштів;  засади добросовісної конкуренції, нормальна господарська діяльність і відно- сини у сфері оподаткування; |

|  |  |
| --- | --- |
| *Предмет* | грошові кошти та інше майно, одержані внаслідок вчинення суспільно небез- печного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) дохо-  дів. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. набуття та володіння майном – одержання такого майна у фактичне воло- діння або перебування їх у господарському віданні за недійсними правочина- ми; 2. використання майна – будь-яке інвестування зазначених коштів або іншого майна у господарську діяльність; придбання за такі кошти сировини, продук- ції, іншого майна для використання у господарській діяльності; використання такого майна як напівфабрикатів, сировини тощо; 3. розпорядження майном; 4. здійснення фінансової операції – будь-які дії щодо активів, здійснені за допомогою суб’єкта первинного фінансового моніторингу (внесення чи знят- тя внеску або вкладу, електронний переказ грошових коштів або їх одержання у банку готівкою, обмін валюти, застава майна, фінансовий лізинг, інші опе- рації та угоди); 5. укладення правочинів з таким майном – вчинення щодо майна будь-яких правочинів; 6. переміщення майна; 7. зміна форми (перетворення) такого майна; 8. дії, спрямовані на приховання чи маскування незаконного походження таких коштів або іншого майна, чи володіння ними, а так само прав на них,   джерела їх походження, місцезнаходження – будь-які дії, за допомогою яких маскується чи приховується факт одержання таких коштів або іншого майна. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета – надання легального статусу предмету кримінального  правопорушення. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 209 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. у великому розмірі (майно на суму, що перевищує шість тисяч н.д.м.г.).   **ч. 3 ст. 209 КК України**   1. організованою групою; 2. в особливо великих розмірах (майно на суму, що перевищує вісімнадцять тисяч н.д.м.г.) |

*Стаття 209-1. Умисне порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї ма- сового знищення*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | нормальне, врегульоване законодавством функціонування системи фінансо- вого моніторингу в частині встановленого порядку обігу та захисту інформа- ції, яка надається спеціально уповноваженому органу виконавчої влади з питань фінансового моніторингу, а також правомірна діяльність цього органу; Фінансовий моніторинг – це сукупність заходів, які здійснюють суб'єкти фі- нансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиван- ню) доходів, одержаних протиправним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, що включають проведення державного фінансового моніторингу та первинного фінансового моніторингу;  порядок здійснення фінансової діяльності; інтереси правосуддя; громадська безпека; права, свободи та інтереси окремих громадян; державні чи громадсь- кі інтереси та інтереси юридичних осіб;  а) інформація про фінансові операції, що відповідно до закону підлягають фінансовому моніторингу (ч. 1 ст. 209-1 КК України);  б) таємниця фінансового моніторингу (ч. 2 ст. 209-1 КК); в) інформація про фінансову операцію та її учасників. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:  1) суспільно небезпечне діяння:  **ч. 1 ст. 209-1 КК України**: |

|  |  |
| --- | --- |
|  | а) неподання інформації про фінансові операції, що відповідно до закону підлягають фінансовому моніторингу – означає, що особа володіє певною інформацією і має змогу виконати покладений на неї законодавством обов’язок, однак умисно цього не робить;  б) несвоєчасне подання інформації – подання інформації до відповідних дер- жавних органів з порушенням установлених для цього строків або термінів;  в) подання недостовірної інформації – надання спотворених відомостей, які повністю або частково не відповідають дійсності;  **ч. 2 ст. 209-1 КК України:**  г) розголошення таємниці фінансового моніторингу або факту обміну інфор- мацією про фінансову операцію та її учасників – особа своїми умисними дія- ми або спотворила умови для ознайомлення з нею сторонніх осіб, або сама розголосила таку інформацію;  ґ) розголошення факту надання (одержання) запиту, рішення чи доручення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфе- рі запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних зло- чинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення;  д) надання (одержання) відповіді на такий запит, рішення чи доручення;   1. суспільно небезпечні наслідки – істотна шкода охоронюваним законом правам, свободам чи інтересам окремих громадян, державним чи громадсь- ким інтересам або інтересам окремих юридичних осіб (оціночна категорія); 2. причинний зв'язок між суспільно небезпечним діянням та та суспільно небезпечним наслідком. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий/непрямий умисел. |
| **Суб’єкт** | службові особи суб’єктів первинного і державного фінансового моніторингу. |

*Стаття 210. Нецільове використання бюджетних коштів, здійснення видатків бюджету чи надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | суспільні відносини, що забезпечують легітимне функціонування бюджетної системи України в частині здійснення видатків чи надання кредитів;  права та свободи громадян, відносини в службовій сфері, авторитет органів державної влади тощо;  бюджетні кошти: кошти, що включаються до державного бюджету і місцевих бюджетів незалежно від джерела їх формування.  ч. 1 ст. 210 КК України у великих розмірах  ч. 2 ст. 210 КК України в особливо великих розмірах. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. нецільове використання бюджетних коштів – витрачання їх на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням, встановленим законом про Держав- ний бюджет України чи рішенням про місцевий бюджет, виділеним бюджет- ним асигнуванням чи кошторису, має наслідком зменшення асигнувань роз- порядникам бюджетних коштів на суму коштів, витрачених не за цільовим призначенням; 2. здійснення видатків бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням всупереч БК чи закону про Державний бюджет України на відповідний рік – це надання коштів на здійснення програм і заходів; 3. надання кредитів з бюджету без встановлених бюджетних призначень або з їх перевищенням всупереч БК чи закону про Державний бюджет України на відповідний рік;   Бюджетне призначення – повноваження головного розпорядника бюджетних коштів, надане ПК, законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), яке має кількісні, часові та цільові обмеження і дозволяє надавати бюджетні асигнування;  Бюджетне асигнування – повноваження розпорядника бюджетних коштів, надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зо- бов’язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обме-  ження. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | службова особа, наділена правом розпоряджатися бюджетними коштами. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 210 КК**  **України )** | 1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. в особливо великих розмірах. |

**Примітка:**

Великим розміром бюджетних коштів відповідно до статей 210, 211 КК України вважається сума, що в ти- сячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Особливо великим розміром бюджетних коштів відповідно до статей 210, 211 КК України вважається су- ма, що в три тисячі і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

*Стаття 211. Видання нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету або збільшують витрати бюджету всупереч закону*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | суспільні відносини з розподілу, перерозподілу та використання бюджетних коштів, що використовуються для забезпечення завдань і функцій органів державної влади та органів місцевого самоврядування;  відносини у сфері оподаткування, законні права та інтереси громадян, автори- тет органів влади;  бюджетні кошти:  ч. 1 ст. 211 КК України у великих розмірах  ч. 2 ст. 211 КК України в особливо великих розмірах. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення :  Видання нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету або збільшують витрати бюджету:   1. прийняття рішення щодо схвалення тексту документа; 2. підтвердження цього рішення шляхом поставлення свого підпису, відбитку печатки, штампу або в інший спосіб; 3. затвердження службовою особою своїми наказами актів (постанов, правил, порядку, інструкцій, роз’яснень тощо), прийнятих (схвалених, рекомендова- них) колегіальними органами, рішення яких впроваджуються керівниками відповідних органів виконавчої влади, оскільки саме вони несуть персональну відповідальність за виконання завдань і здійснення функцій, покладених на ці органи; 4. передача документа для офіційного оприлюднення та (або) застосування. Відповідальність за ст. 211 КК України настає лише за умови, що видання відповідних нормативно-правових актів здійснено всупереч закону. Це озна- чає, що ці акти суперечать БК, закону про Державний бюджет України та поточний рік або іншим законам, якими регламентуються надходження бю- джету або витрати бюджету.   Кримінальне правопорушення вважається закінченим з моменту видання службовою особою відповідного нормативно-правового акта. Факт набрання чинності таким актом або фактичне його виконання на кваліфікацію криміна- льного правопорушення за ст. 211 КК України не впливає. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | службова особа уповноважена видавати акти, пов’язані із впорядкуванням надходжень та витрат бюджетів. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 211 КК**  **України)** | 1. в особливо великих розмірах; 2. повторно. |

*Стаття 212. Ухилення від сплати податків, зборів (обов’язкових платежів)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Предмет* | суспільні відносини, що забезпечують легітимне функціонування системи оподаткування України, тобто додержання встановленого порядку оподатку- вання юридичних і фізичних осіб, який забезпечує надходження податків і зборів (обов’язкових платежів) до державного та різних форм місцевого бю- джетів;  а) податки – це обов’язкові, безумовні платежі до відповідного бюджету, що справляються з платників податку відповідно до Податкового кодексу Украї- ни;  б) збори – обов’язкові платежі до відповідного бюджету, що справляються з платників зборів з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі |

|  |  |
| --- | --- |
|  | внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами  юридично значимих дій. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – ухилення від сплати податків і зборів (обов’язкових платежів), що належать до системи оподаткування. Може бути вчинене шляхом: неподання документів, пов’язаних із їх обчисленням та сплатою до бюджетів чи державних цільових фондів (податкових декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів тощо); приховування об’єктів оподаткування; подання неправдивих відомостей чи документів, що засвід- чують право фізичної особи на податковий кредит або на податкову соціальну пільгу; заниження сум податків, зборів (обов’язкових платежів); 2. суспільно небезпечні наслідки у вигляді фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у:   ч. 1 ст. 212 КК України: значних розмірах (суми податків, зборів і інших обов'язкових платежів, які в три тисячі і більше разів перевищують установ- лений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян);  ч. 2 ст. 212 КК України великих розмірах (суми податків, зборів і інших обо- в'язкових платежів, які в п’ять тисяч і більше разів перевищують установле- ний законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян;  ч. 3 ст. 212 КК України особливо великих розмірах (суми податків, зборів, інших обов'язкових платежів, які в сім тисяч і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян);   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками;   Кримінальне правопорушення є закінченим з моменту настання зазначеного наслідку, тобто з нуля годин наступної доби після настання строку, до якого мав бути сплачений податок чи збір, а якщо строк оплати пов'язаний із фак- тичним виконанням певної дії, - з моменту фактичного ухилення від виконан- ня такої дії. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | 1. службова особа підприємства, установи, організації незалежно від форми власності; 2. особа, яка здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи; 3. будь-яка інша особа, яка зобов’язана сплачувати податки і збори (обов’язкові платежі). |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 212 КК України**   1. за попередньою змовою групою осіб; 2. призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільо- вих фондів коштів у великих розмірах.   **ч. 3 ст. 212 КК України**   1. особою, раніше судимою за ухилення від сплати податків і зборів; 2. призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільо- вих фондів коштів у особливо великих розмірах. |
| **Підстави та умови звільнення від кримінальної**  **відповідальності (ч. 4 ст. 212 КК України)** | 1. вчинення кримінального правопорушення вперше; 2. до притягнення особи до кримінальної відповідальності сплачено податки, збори (обов’язкові платежі) 3. відшкодовано шкоду, завдану державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня). |
| **Не є умисним**  **ухиленням від сплати податків, зборів (обов’язкових платежів)** | **ч. 5 ст. 212 КК України**  досягнення податкового компромісу – звільнення від юридичної відповідаль- ності платників податків та/або їх посадових (службових) осіб за заниження податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та/або податку на додану вартість за будь-які податкові періоди до 1 квітня 2014 року з ураху- ванням строків давності, встановлених статтею 102 Податкового Кодексу України;  **ч. 6 ст. 212 КК України** діяння пов’язані з придбанням (формуванням джерел придбання), створенням, одержанням, використанням об’єктів, щодо яких особою було подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію та сплачено узгоджену суму збору відповідно до підрозділу 9-4 «Особливості  застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування акти- |

|  |  |
| --- | --- |
|  | вів фізичних осіб» розділу XX Податкового кодексу України в межах складу та вартості об’єктів декларування, зазначеної в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації як база для нарахування збору з одноразового (спеці- ального) добровільного декларування, якщо такі діяння вчинені до 1 січня 2021 року та пов’язані з придбанням (формуванням джерел придбання), ство-  ренням, одержанням, використанням об’єктів одноразового (спеціального) добровільного декларування або розпорядженням ними. |

*Стаття 212-1. Ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Предмет* | суспільні відносини, регламентовані законодавством України, що виникають у сфері фінансової діяльності держави щодо сплати єдиного внеску на загаль- нообов’язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на зага- льнообов’язкове державне пенсійне страхування, які забезпечують форму- вання централізованих фондів соціального страхування;  грошові кошти, що мають сплачуватись у встановленому законом порядку до фондів соціального страхування як єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування чи страхові внески на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування.  Єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування – консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загаль- нообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому поряд- ку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передба- чених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових ви- плат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціаль- ного страхування;  Страхові внески на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування – кошти відрахувань на соціальне страхування та збір на обов'язкове державне пенсійне страхування, сплачені згідно із законодавством, що діяло раніше;  кошти, сплачені на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування від- повідно до ЗУ «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – ухилення від сплати зазначеного єдиного внеску чи страхових внесків. Може бути вчинене шляхом: приховування або заниження суми заробітної плати (виплат, доходу), на яку нараховуються вказані страхові внески порушення порядку нарахування та обчислення вка- заних страхових внесків; подання недостовірних відомостей, що використо- вуються в Державному реєстрі загальнообов’язкового державного соціально- го страхування; 2. суспільно небезпечні наслідки – фактичне ненадходження до фондів зага- льнообов’язкового державного соціального страхування коштів у:   ч. 1 ст. 212-1 КК України: значних розмірах (суми єдиного внеску на загаль- нообов'язкове державне соціальне страхування чи страхових внесків на зага- льнообов'язкове державне пенсійне страхування, які в тисячу і більше разів перевищують установлений законом неоподатковуваний мінімум доходів громадян);  ч. 2 ст. 212-1 КК України великих розмірах (суми єдиного внеску на загально- обов'язкове державне соціальне страхування, які в три тисячі і більше разів перевищують установлений законом неоподатковуваний мінімум доходів громадян);  ч. 3 ст. 212-1 КК України особливо великих розмірах (суми податків, зборів, інших обов'язкових платежів, які в сім тисяч і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян);   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | 1. службова особа підприємства, установи, організації незалежно від форми власності; 2. особа, яка здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи; 3. будь-яка інша особа, зобов’язана сплачувати зазначені платежі. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 212-1 КК України**   1. за попередньою змовою групою осіб; 2. призвели до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування коштів у великих розмірах.   **ч. 3 ст. 212-1 КК України**   1. особою раніше судимою за ухилення від сплати зазначених платежів; 2. призвели до фактичного ненадходження до фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування коштів у особливо великих розмірах. |
| **Підстави та умови звільнення від кримінальної відповідальності (ч. 4 ст. 212-1 КК**  **України)** | 1. до притягнення особи до кримінальної відповідальності сплачено єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування чи страхові внески на загальнообов’язкове державне пенсійне страхування; 2. відшкодовано шкоду, завдану фондам загальнообов’язкового державного соціального страхування їх несвоєчасною сплатою (штрафні санкції, пеня). |
| **Не є умисним**  **ухиленням від сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне**  **страхування та**  **страхових внесків на загальнообов’язкове державне пенсійне**  **страхування (ч. 5 ст. 212-1 КК України)** | діяння пов’язані з придбанням (формуванням джерел придбання), створен- ням, одержанням, використанням об’єктів, щодо яких особою було подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію та сплачено узгоджену суму податкових зобов’язань відповідно до підрозділу 9-4 «Особливості застосу- вання одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізи- чних осіб» розділу XX Податкового кодексу України в межах складу та вар- тості об’єктів декларування, зазначеної в одноразовій (спеціальній) доброві- льній декларації як база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, якщо такі діяння вчинені до 1 січня 2021 року та пов’язані з придбанням (формуванням джерел придбання), створенням, одер-  жанням, використанням об’єктів одноразового (спеціального) добровільного декларування або розпорядженням ними. |

*Стаття 213. Порушення порядку здійснення заготівлі металобрухту та операцій з металобрухтом*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий обов’язковий об’єкт*  *Додатковий*  *факультативний об’єкт Предмет* | відносини, що виникають у процесі здійснення заготівлі та операцій з метало- брухтом як різновиду господарської діяльності;  відносини власності;  відносини у сфері оподаткування  а) брухт кольорових і чорних металів – це непридатні для прямого викорис- тання вироби або частини виробів, які за рішенням власника втратили екс- плуатаційну цінність внаслідок фізичного чи морального зносу і містять у собі чорні або кольорові метали чи їх сплави, а також вироби з металу, що мають непоправний брак, залишки від виробництва та обробки чорних і ко- льорових металів та їх сплавів;  б) незаконні пункти прийому, схову та збуту металобрухту – приміщення та площі, на яких проводяться дії, пов’язані з усіма переліченими в законі фор-  мами операцій з металобрухтом. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:  Здійснення операцій з металобрухтом:   1. здійснення заготівлі металобрухту фізичними особами без дотримання вимог законодавства щодо державної реєстрації як суб’єкта господарювання – діяльність, пов’язана із збиранням, купівлею, зберіганням та реалізацією ме- талобрухту; 2. здійснення переробки брухту кольорових і чорних металів фізичними осо- бами без дотримання вимог законодавства щодо державної реєстрації як суб’єкта господарювання – діяльність, пов’язана з доведенням його шляхом сортування або, в разі потреби, пресування, пакетування, дрібнення, різання до стану, який відповідає встановленим стандартам, нормам і правилам; Металургійна переробка металобрухту – переплавка його в металургійних агрегатах з використанням додаткових матеріалів та особливих технологічних режимів з певною метою; 3. організація незаконних пунктів прийому, схову та збуту металобрухту – це сукупність дій з їх створення: підшукування приміщень чи споруд, транспор- |

|  |  |
| --- | --- |
|  | тних та фінансових засобів, співучасників; розробка плану функціонування пункту, конспіративних заходів; об’єднання або узгодження дій співучасників тощо;  Поняттям «здійснення операцій з металобрухтом фізичними особами без дотримання вимог законодавства щодо державної реєстрації як суб’єкта гос- подарювання» охоплюються два види діяльності:  а) здійснення особою, яка не зареєстрована як суб’єкт господарювання, опе- рацій з металобрухтом, що згідно із законом підлягають ліцензуванню;  б) здійснення такою самою особою операцій з металобрухтом, які не підляга- ють ліцензуванню;  Кримінальне правопорушення вважається закінченим з моменту вчинення особою діяння в будь-якій із трьох альтернативних форм, передбачених  об’єктивною стороною. Організація незаконних пунктів прийому, схову та збуту металобрухту закінчена з моменту, коли такий пункт був створений. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку і здійснює операції з мета- лобрухтом без дотримання вимог законодавства щодо державної реєстрації як  суб’єкта господарювання. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 213 КК**  **України)** | особою, раніше судимою за кримінальне правопорушення, передбачене цією статтею. |

*Стаття 218-1. Доведення банку до неплатоспроможності*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий обов’язковий об’єкт*  *Додатковий*  *факультативний об’єкт*  *Потерпіла особа* | суспільні відносини, що виникають із приводу забезпечення правопорядку у сфері господарської діяльності відповідно до національних та міжнародних принципів і законних засад функціонування банківської системи;  відносини щодо всіх форм власності;  відносини у сфері оподаткування, кредиторських зобов’язань та ін..;  кредитор банку – це юридична або фізична особа, яка має документально підтверджені вимоги до боржника щодо його майнових зобов'язань. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечна дія спрямована на доведення банку до неплатоспро- можності: здійснення заздалегідь збиткових операцій з кредитування підкон- трольних суб’єктів господарської діяльності, які не мали на меті повернення наданих запозичень; укладання завідомо невигідного для банку договору відступлення права вимоги; завідомо збиткова інвестиційна діяльність у цінні папери; укладання очевидно несприятливих договорів для підприємства, за якими зобов’язання боржника носитимуть характер сумнівного боргу тощо; 2. суспільно небезпечні наслідки – віднесення банку до категорії неплато- спроможних і заподіяння великої матеріальної шкоди державі або кредитору; 3. причинний зв'язок між суспільно небезпечним діянням та суспільно небез- печними наслідками;   Кримінальне правопорушення вважається закінченим з моменту настання другого (похідного, додаткового) наслідку – заподіяння великої матеріальної шкоди державі або кредитору (шкода у десять тисяч і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян) |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий/непрямий умисел + мотиви (корисливі, інша особиста заінтересова-  ність, інтереси третіх осіб) + мета (доведення банку до неплатоспроможнос- ті). |
| **Суб’єкт** | пов'язана з банком особа у значенні, визначеному Законом України «Про банки і банківську діяльність». |

*Стаття 219. Доведення до банкрутства*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий* | суспільні відносини, що виникають із приводу забезпечення правопорядку у сфері господарської діяльності відповідно до принципів господарювання;  відносини власності; |

|  |  |
| --- | --- |
| *обов’язковий об’єкт Додатковий*  *факультативний об’єкт* | відносини у сфері оподаткування. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – спрямоване на створення стійкої фінансової неспроможності суб’єкта господарської діяльності; 2. суспільно небезпечні наслідки: 3. рівень: стійка фінансової неспроможності – такий стан фінансово- господарської діяльності суб’єкта господарювання, за якого він не здатен виконувати свої грошові зобов’язання перед кредиторами та державою та завдання великої матеріальної шкоди державі чи іншим кредиторам; 4. рівень: велика матеріальна шкода;   3) причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий/непрямий умисел + мотиви (корисливі, інша особиста заінтересова- ність, інтереси третіх осіб) + мета – спричинити стійку фінансову неспромо-  жність суб’єкта господарської діяльності. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку, із числа громадян – засно- вників (учасників) та службових осіб суб’єкта господарської діяльності неза-  лежно від форми власності, до компетенції яких входить обов’язок захищати інтереси останнього та запобігати його фінансовій неспроможності. |

**Примітка:**

У статтях 219, 222 КК України матеріальна шкода вважається великою, якщо вона у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

*Стаття 220-1. Порушення порядку ведення бази даних про вкладників або порядку формування звітності*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт* | суспільні відносини щодо дотримання порядку ведення бази даних про вкла- дників або порядку формування звітності;  майнові інтереси Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд),  пов’язані з виведенням банку з ринку, або майнові інтереси вкладників непла- тоспроможного банку. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення  **ч. 1 ст. 220-1 КК України:**  внесення керівником або іншою службовою особою банку до бази даних про вкладників завідомо неправдивих відомостей;  База даних про вкладників – сховище даних програмно-апаратного комплексу як частини системи автоматизації роботи банку, що забезпечує накопичення, збереження, належне використання інформації про вкладників, необхідної для здійснення Фондом виплат гарантованих сум відшкодувань;  **ч. 3 ст. 220-1 КК України:**  внесення керівником або іншою службовою особою банку у звітність, яка подається до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб, завідомо неправди- вих відомостей;  **ч. 4 ст. 220-1 КК України:**  **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння:   а) пошкодження бази даних; б) знищення бази даних;  в) вчинення інших дій, які призвели до нижчезазначених наслідків;   1. суспільно небезпечні наслідки:   а) часткове або повне стирання інформації з пам’яті ЕОМ, що позбавляє ко- ристувачів змоги отримати інформацію в повному обсязі або доступ до неї;  б) унеможливлення ідентифікації вкладника за інформацією, наявною у базі даних про вкладників;  в) незаконне збільшення суми витрат Фонду, пов’язаних з виведенням банку з ринку;  г) унеможливлення початку здійснення виплат коштів вкладникам неплато- спроможного банку;   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками |

|  |  |
| --- | --- |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий / непрямий умисел. |
| **Суб’єкт** | спеціальний - керівник або інша службова особа банку. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 220-1 КК**  **України)** | 1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб. |

*Стаття 220-2. Фальсифікація фінансових документів та звітності фінансової організації, приховування неплатоспроможності фінансової установи або підстав для відкликання (анулювання) ліцензії фінансової ус- танови*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт*  *Предмет* | суспільні відносини щодо дотримання встановлений порядку формування документів або реєстрів бухгалтерського обліку або внесення відомостей у звітність фінансової установи;  суспільні відносини у сфері власності, інформаційної безпеки або певних видів господарської діяльності;  документи фінансової звітності. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. внесення змін до документів або реєстрів бухгалтерського обліку – це під- роблення у будь-який спосіб фінансової документації; 2. внесення у звітність фінансової установи завідомо неповних або недостові- рних відомостей про угоди, зобов’язання, майно установи, у тому числі яке перебуває в довірчому управлінні, чи про фінансовий стан установи – це вне- сення неправдивої або перекрученої інформації щодо звітності фінансової установи; 3. підтвердження, надання такої інформації Національному банку України – надання певних відомостей або засвідчення того чи іншого факту в будь-який спосіб; 4. опублікування чи розкриття такої інформації в порядку, визначеному зако- нодавством України – розміщення інформації в загальнодоступній інформа- ційній базі даних, опублікування в одному з офіційних друкованих видань ВР, КМУ, або розміщення на власному веб-сайті, або публікація чи розкриття   змісту інформації в загальнодоступному для сприйняття джерелі. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета – приховування ознак банкрутства чи стійкої фінансо-  вої неспроможності або підстав для обов’язкового відкликання (анулювання) у фінансової установи ліцензії або визнання її неплатоспроможною. |
| **Суб’єкт** | службова особа, яка має право працювати із зазначеними документами. |

*Стаття 222. Шахрайство з фінансовими ресурсами*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт*  *Предмет* | Суспільні відносини у сфері фінансових ресурсів і податкових пільг; відносини у сфері оподаткування та відносини власності;  грошові кошти, які неправомірно отримуються у вигляді субсидій, субвенцій,  дотацій, кредитів чи пільг щодо податків. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:  надання завідомо неправдивої інформації органам державної влади, органам  влади АРК чи органам місцевого самоврядування, банкам або іншим кредито- рам з метою одержання |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета – незаконне одержання:  а) субсидій – підтримка, допомога, що надається без будь-яких конкретних умов і незалежно від фінансового стану суб’єктів, яким вона адресована;  б) субвенцій – допомога, що надається для фінансування певних конкретних програм, проектів, схвалюваних суб’єктами, які надають допомогу;  в) дотацій – вид грошової допомоги, яка надається державою, як правило, збит- ковим підприємствам з метою покриття затрат, що не покриваються виручкою від реалізації виробленої продукції;  г) кредитів – позика в грошовій чи товарній формі, надана кредитором на умо- вах повернення у певний строк і, як правило, з виплатою відсотків за користу-  вання нею; |

|  |  |
| --- | --- |
|  | д) пільг – переваги, що надаються окремим платникам податків, включаючи  можливість не сплачувати податок або сплачувати його в меншому розмірі. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 222 КК**  **України)** | 1. повторно; 2. велика матеріальна шкода |

*Стаття 222-1. Маніпулювання на організованих ринках*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт* | суспільні відносини щодо державного регулювання ринку цінних паперів, тоб- то здійснення державою комплексних заходів щодо упорядкування, контролю, нагляду за ринком цінних паперів, їх похідних та запобігання зловживанням і порушенням у цій сфері;  відносини з приводу власності, інтереси держави, окремих громадян або юри- дичних осіб із приводу легітимної діяльності організованих ринків України. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечні дії – такі, що мають ознаки маніпулювання на органі- зованих ринках; 2. суспільно небезпечні наслідки:   а) отримання особою або третіми особами прибутку у значних розмірах (у п'ят- сот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян);  б) уникнення такими особами збитків у значних розмірах;  в) заподіяння значної шкоди охоронюваним законом правам, свободам та інте- ресам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтере- сам юридичних осіб (шкода, яка у п'ятсот і більше разів перевищує неоподат- ковуваний мінімум доходів громадян);   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 222-1 КК Ук-**  **раїни)** | 1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. спричинення тяжких наслідків (шкода, яка у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян). |

*Стаття 222-2. Маніпулювання на енергетичному ринку*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт* | суспільні відносини щодо дотримання встановленого порядку ціноутворення (правомірне ціноутворення) на оптових енергетичних ринках;  відносини з приводу власності; права, свободи та інтереси окремих громадян; державні чи громадські інтереси та інтереси юридичних осіб. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечні дії – такі, що мають ознаки маніпулювання на оптових енергетичних ринках, визначені законодавством у сфері енергетики, тобто подання будь-якої заявки на торги РДН або ВДР, що дає або може давати не- правдиві чи такі, що вводять в оману, сигнали щодо пропозиції, попиту або ціни продукту, якого така заявка стосується; 2. суспільно небезпечні наслідки:   а) отримання особою або третіми особами прибутку у значних розмірах б) уникнення такими особами збитків у значних розмірах;  в) заподіяння значної шкоди охоронюваним законом правам, свободам та інте- ресам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтере- сам юридичних осіб;   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | фізична особа, яка вчинила дії, передбачену цією статею, або у разі вчинення таких дій юридичною особою – фізична особа, яка самостійно або як член ко- легіального органу юридичної особи уповноважена на виконання функцій з представництва юридичної особи та/або прийняття рішень від імені юридичної  особи та/або здійснення контролю за діяльністю юридичної особи |
| **Кваліфікуючі ознаки** | 1) повторно; |

|  |  |
| --- | --- |
| **(ч. 2 ст. 222-2 КК Ук-**  **раїни)** | 1. за попередньою змовою групою осіб; 2. спричинення тяжких наслідків. |

**Примітка:**

1. Значним розміром у статтях [222**-2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n3772) та [232**-2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n1564)КК України вважається розмір, що у тридцять тисяч і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.
2. Значною шкодою у статтях [222**-2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n3772) та [232**-2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n1564) КК України вважається шкода, що у тридцять тисяч і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.
3. Тяжкими наслідками у статтях [222**-2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n3772) та [232**-2**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n1564) КК України вважається шкода, що у сто вісімдесят тисяч і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

*Стаття 223-1. Підроблення документів, які подаються для реєстрації випуску цінних паперів*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | суспільні відносини у сфері кредитно-посередницької діяльності, пов’язаної з випуском та обігом цінних паперів;  відносини власності та встановлений порядок виникнення і виконання майно- вих зобов’язань;  підроблені документи, які подаються до уповноваженого державного органу для реєстрації випуску цінних паперів – це такі документи, до яких внесені зміни, що спотворюють їх дійсний зміст, або первісно неправдиві відомості. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння – внесення уповноваженою особою в докумен- ти, які подаються для реєстрації випуску цінних паперів, завідомо неправдивих відомостей. Може вчинятись шляхом: повного виготовлення винною особою документів, змістом яких є неправдиві відомості та які призначені для передачі в реєструвальний орган; внесення неправдивих відомостей в автентичні доку- менти; 2. суспільно небезпечне наслідки – значна (в двадцять і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян) матеріальна шкода інвесторові в фінансові інструменти, який набув права власності на цінні папери; 3. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками.   Завідомо неправдивими треба визнавати відомості, які не відповідають дійсно- сті і вводять в оману потенційних інвесторів у цінні папери. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий/непрямий умисел. |
| **Суб’єкт** | уповноважена особа емітента цінних паперів. |

*Стаття 224. Виготовлення, збут та використання підроблених цінних паперів (крім державних цінних паперів)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Предмет* | суспільні відносини у сфері обігу цінних паперів (крім державних цінних папе- рів);  підроблені цінні папери (крім державних цінних паперів), що існують у папе- ровій формі. Наприклад, облігації місцевих позик, акції, облігації підприємств,  ощадні сертифікати, інвестиційні сертифікати, векселі. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінальне правопорушення:   1. виготовлення підроблених цінних паперів (крім державних цінних паперів), що існують у паперовій формі – дії, шляхом яких створюються підроблені цін- ні папери: повне створення документів, які із зовнішнього боку значною мірою нагадують справжні цінні папери; перекручення інформації у цінних паперах; 2. збут – відчуження підроблених цінних паперів (крім державних цінних па- перів), що існують у паперовій формі, будь-яким способом, вчинене виготівни- ком або іншою особою; 3. використання іншим чином – це вчинення будь-яких інших, крім збуту, дій з такими паперами для отримання будь-яких вигод, пільг чи переваг, на які б мав право власник відповідних справжніх цінних паперів;   Кримінальне правопорушення є закінченим з моменту вчинення однієї з трьох дій, які альтернативно складають його об’єктивну сторону. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета збуту підроблених цінних паперів у випадку їх виготов- лення. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16–річного віку. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 224 КК України**   1. повторно (особою, яка раніше вчинила злочин, передбачений цією статтею або [ст. 199](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14/ed20220423#n1337) КК України); 2. завдання великої матеріальної шкоди (шкода, що у триста і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян. |
| **ч. 3 ст. 224 КК України**   1. організованою групою; 2. завдання особливо великої матеріальної шкоди (така, що у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян). |

*Стаття 227. Умисне введення в обіг на ринку України (випуск на ринок України) небезпечної продукції*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт*  *Предмет* | встановлений порядок виготовлення, випуску на товарний ринок і реалізації продукції і товарів, а також інтереси споживачів у частині забезпечення належ- ної якості та безпечності продукції та товарів;  здоров’я та життя особи;  небезпечна продукція, яка не відповідає вимогам щодо безпечності продукції, встановленим нормативно-правовими актами. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. введення в обіг – дії, спрямовані на виготовлення або ввезення на митну територію України продукції з подальшою самостійною або опосередкованою реалізацією на території України; 2. випуск на ринок України – поява на товарному ринку виготовленої певним виробником небезпечної продукції, тобто передача предметів злочину для реа- лізації (продажу) або ж їх передача в будь-якій формі безпосередньо від вироб- ника споживачеві   Обов’язковою ознакою є вчинення кримінального правопорушення у великих розмірах (загальна вартість перевищує п'ятсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) введення в обіг (випуску на ринок України) небезпечної продукції |
| **Суб’єктивна сторона** | умисел / необережність. |
| **Суб’єкт** | а) працівник підприємства, установи, організації, що виробляють продукцію чи товари, який відповідає за дотримання (перевірку) якості, комплектності, від- повідності стандартам продукції, що випускається підприємством на товарний ринок, або за її реалізацію;  б) працівники (у тому числі службові особи) торговельних організацій, які реалізовують недоброякісну продукцію чи товари;  в) індивідуальні підприємці, які виробляють або реалізовують певну продукцію чи товари. |

*Стаття 229. Незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження товару*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | встановлений законодавством порядок охорони та використання знаків для товарів і послуг, фірмових найменувань та кваліфікованих зазначень похо- дження товару як засобів індивідуалізації учасників господарського обороту, товарів і послуг;  права та законні інтереси споживачів, засади добросовісної конкуренції;  а) знак для товарів і послуг – позначення, за якими товари або послуги одних осіб відрізняються від товарів чи послуг інших осіб;  б) фірмове найменування – найменування суб’єкта господарювання, під яким він бере участь у господарському обороті;  в) кваліфіковане зазначення походження товару – позначення, яке включає назву географічного місця зазначення походження товару і підлягає реєстрації в установленому законом порядку. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:  1) суспільно небезпечне діяння — незаконне використання знака для товарів і послуг, фірмового найменування, кваліфікованого зазначення походження  товару або інше умисне порушення права на ці об’єкти; |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 1. суспільно небезпечні наслідки — матеріальна шкода у значному розмірі (у двадцять і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів грома- дян); 2. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий / непрямий умисел. |
| **Суб’єкт** | а) фізична осудна особа, яка досягла 16–річного віку;  б) службова особа (ч. 3 ст. 229 КК України). |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 2 ст. 229 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. завдання матеріальної шкоди у великому розмірі (у двісті і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян).   **ч. 3 ст. 229 КК України**   1. службовою особою з використанням службового становища; 2. організованою групою; 3. завдання матеріальної шкоди в особливо великому розмірі (у тисячу і біль- ше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян). |

*Стаття 231. Незаконне збирання з метою використання або використання відомостей, що становлять комерційну або банківську таємницю*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Предмет* | засади добросовісної конкуренції в частині встановленого порядку обігу та захисту інформації, яка є комерційною або банківською таємницею, а також права і законні інтереси суб’єктів господарської діяльності та клієнтів банків;  відомості, що становлять комерційну або банківську таємницю:  а) комерційна таємниця – відомості, пов’язані з виробництвом, технологією, управлінням, фінансовою та іншою діяльністю суб’єкта господарювання, які не є державною таємницею, але розголошення яких може завдати шкоди інтере- сам суб’єкта господарювання;  б) банківська таємниця – інформація щодо діяльності та фінансового стану клієнта, яка стала відомою банку в процесі обслуговування клієнта та взаємо-  відносин з ним чи третім особам при наданні послуг банку і розголошення якої може завдати матеріальної чи моральної шкоди клієнту; |
| **Об’єктивна сторона** | **Усічений** склад кримінального правопорушення: умисні дії, спрямовані на отримання відомостей, що становлять комерційну або банківську таємницю – це добування протиправним способом зазначених відомостей;  Кримінальне правопорушення вважається закінченим з моменту вчинення вищезазначених дій, незалежно від того чи вдалося винному фактично заволо- діти комерційною або банківською таємницею, чи використала її зацікавлена особа, чи спричинило це істотну шкоду суб’єкту господарської діяльності.  **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння: незаконне використання таких відомостей – впровадження у виробництво чи застосування іншим способом під час плану- вання або здійснення господарської діяльності без дозволу уповноваженої на те особи відомостей, що становлять зазначену таємницю; 2. суспільно небезпечні наслідки – істотна шкода суб’єкту господарської дія- льності. Істотна шкода може бути як матеріальною, так і нематеріальною (шко- да діловій репутації суб’єкта господарювання), охоплювати як пряму дійсну шкоду, так і неодержані суб’єктом господарської діяльності доходи; 3. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел + мета – розголосити чи іншим чином використати відомості, що становлять комерційну або банківську таємницю. |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16–річного віку. |

**Примітка:**

Публічне, у тому числі через засоби масової інформації, журналістів, громадські об’єднання, професійні спілки, повідомлення особою інформації про вчинення кримінального або іншого правопорушення, здійснене з дотриманням вимог закону, не є діями, передбаченими цією статтею, і не тягне за собою кримінальну відпові- дальність.

*Стаття 232. Розголошення комерційної, банківської таємниці або професійної таємниці на ринках капіталу та організованих товарних ринках*

|  |  |
| --- | --- |
| **Безпосередній об’єкт**  *Предмет* | засади добросовісної конкуренції в частині встановленого порядку обігу та захисту інформації, яка є комерційною або банківською таємницею, а також права і законні інтереси суб’єктів господарської діяльності та клієнтів банків;   1. комерційна таємниця; 2. банківська таємниця; 3. професійна таємниця на ринках капіталу та організованих товарних ринках   – інформація про діяльність та/або фінансовий стан клієнта, а також інша пе- редбачена частиною другою цієї статті інформація, що стала відомою: профе- сійному учаснику ринків капіталу та організованих товарних ринків у процесі обслуговування клієнта при провадженні професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках; третім особам під час провадження ними діяльності, пов’язаної з ринками капіталу та організованими товарними ринками; третім особам, які надають послуги чи виконують роботи відповідно до договорів, укладених з особами; Національній комісії з цінних паперів та  фондового ринку, Національному банку України, іншим органам державної влади відповідно до їх повноважень. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечне діяння, що полягає у розголошенні відповідною осо- бою комерційної, банківської таємниці або професійної таємниці на ринках капіталу та організованих товарних ринках без згоди її власника: ознайомлен- ня іншої особи без згоди особи, уповноваженої на те, з відомостями, що відпо- відно до чинного законодавства України становлять таємницю, особою, якій ці відомості були довірені в установленому порядку або стали відомі у зв’язку з виконанням службових обов’язків; 2. суспільно небезпечні наслідки – істотна шкода суб’єкту господарської дія- льності (оціночна категорія); 3. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками.   Способи розголошення особою комерційної, банківської таємниці або профе- сійної таємниці можуть бути різними: усно, письмово, із застосуванням засобів  зв’язку, повідомлення у ЗМІ, наукових статтях, шляхом умисного створення умов для ознайомлення з відповідними документами або предметами тощо. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий / непрямий умисел + корисливий/особистий мотив. |
| **Суб’єкт** | особа, якій комерційна або банківська таємниця відома у зв’язку з професій- ною або службовою діяльністю. |

*Стаття 232-1. Незаконне використання інсайдерської інформації*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | суспільні відносини у сфері функціонування фондового ринку; право власності та засади добросовісної конкуренції;  інсайдерська інформація – будь-яка неоприлюднена інформація про емітента,  його цінні папери або правочини щодо них, оприлюднення якої може значно вплинути на вартість цінних паперів. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:  1) суспільно небезпечне діяння  **ч. 1 ст. 232-1 КК України**  порушення заборони використання інсайдерської інформації: укладення з ви- користанням інсайдерської інформації на власну користь або на користь інших осіб правочинів щодо фінансових інструментів, яких стосується інсайдерська інформація, до моменту оприлюднення такої інформації; передачі інсайдерсь- кої інформації або надання доступу до неї іншим особам, крім розкриття інфо- рмації в межах виконання професійних, трудових або службових обов’язків та в інших випадках, передбачених законодавством; надання будь-якій особі ре- комендації стосовно фінансових інструментів, щодо яких вона володіє інсайде- рською інформацією, до моменту оприлюднення такої інформації;  **ч. 2 ст. 232-1 КК України** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | вчинення з використанням інсайдерської інформації на власну користь або на користь інших осіб правочинів, спрямованих на придбання або відчуження (заміну сторін) фінансових інструментів, яких стосується інсайдерська інфор- мація   1. суспільно небезпечні наслідки:   а) отримання особою, яка вчинила зазначені дії, чи третіми особами необґрун- тованого прибутку в значному розмірі;  б) заподіяння значної шкоди охоронюваним законом правам, свободам та інте- ресам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтере- сам юридичних осіб;  в) уникнення особою, яка вчинила зазначені дії, чи третіми особами значних збитків;   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий/непрямий умисел. |
| **Суб’єкт** | посадові особи емітента, у тому числі ті, які були посадовими особами емітента на момент ознайомлення з інсайдерською інформацією; особи, які мають дос- туп до інсайдерської інформації у зв'язку з виконанням ними трудових (служ- бових) обов'язків або договірних зобов'язань незалежно від відносин з емітен- том, у тому числі співробітники професійних учасників фондового ринку; дер- жавні службовці, яким відома інсайдерська інформація внаслідок виконання ними посадових (службових) обов'язків; особи, які ознайомилися з інсайдерсь- кою інформацією неправомірним шляхом; аудитори, нотаріуси, експерти, оці- нювачі, арбітражні керуючі або інші особи, які виконують надані законом пуб- лічні повноваження. |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 3 ст. 232-1 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. спричинення тяжких наслідків (якщо вони полягають у заподіянні матеріа- льних збитків, вважаються такі, які у тисячу і більше разів перевищують не- оподатковуваний мінімум доходів громадян)   **ч. 4 ст. 232-1 КК України**   1. організованою групою. |

**Примітка:**

1. Значним розміром (значним збитком, значною шкодою) у цій статті вважається розмір (збиток, шкода), який в п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

*Стаття 232-2. Приховування інформації про діяльність емітента*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет*  *Потерпіла особа* | суспільні відносини у сфері функціонування фондового ринку; майнові права громадян;  інформація про діяльність емітента, що має надаватися ним у передбачених законом межах на письмовий запит інвестора в цінні папери (у тому числі ак- ціонера);  інвестор у цінні папери (у т. ч. акціонер). |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:  1) суспільно небезпечне діяння  а) ненадання інвестору в цінні папери (в тому числі акціонеру) на його письмо- вий запит інформації про діяльність емітента в межах, передбачених законом – це бездіяльність винного, внаслідок якої інвестор не отримав інформацію, яку він на законних підставах вимагав надати у своєму письмовому звіті. Обов’язковою умовою вчинення правопорушення шляхом ненадання інформа- ції є одержання емітентом письмового запиту інвестора про надання відповід- ної інформації;  б) надання йому недостовірної інформації може набувати вигляду надання інвестору у будь-який спосіб (направлення поштою, вручення особисто тощо) підроблених документів, направлення повідомлень, які містять недостовірні  відомості (наприклад, про час, місце проведення і порядок денний загальних |

|  |  |
| --- | --- |
|  | зборів акціонерного товариства).;   1. суспільно небезпечні наслідки – матеріальна шкода у значному розмірі (у п'ятсот і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів грома- дян), заподіяна інвестору в цінні папери (в тому числі акціонеру); 2. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками. |
| **Суб’єктивна сторона** | умисна/ умисна щодо діяння, необережна щодо наслідків форма вини. |
| **Суб’єкт** | фізична особа, яка вчинила дії, передбачену цією статею, або у разі вчинення таких дій юридичною особою – фізична особа, яка самостійно або як член ко- легіального органу юридичної особи уповноважена на виконання функцій з представництва юридичної особи та/або прийняття рішень від імені юридичної  особи та/або здійснення контролю за діяльністю юридичної особи |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 232-2 КК Ук-**  **раїни)** | повторно |

*Стаття 232-3. Незаконне використання інсайдерської інформації щодо оптових енергетичних продуктів*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт Предмет* | суспільні відносини щодо дотримання встановленого порядку ціноутворення (правомірне ціноутворення) на оптових енергетичних ринках;  відносини з приводу власності; права, свободи та інтереси окремих громадян; державні чи громадські інтереси та інтереси юридичних осіб;  інсайдерська інформація – будь-яка неоприлюднена інформація про емітента, його цінні папери або правочини щодо них, оприлюднення якої може значно вплинути на вартість цінних паперів. |
| **Об’єктивна сторона** | **Матеріальний** склад кримінального правопорушення:   1. суспільно небезпечні дії:   **ч. 1 ст. 232-3 КК України:**  а) умисне незаконне розкриття, передача або надання доступу до інсайдерської інформації;  б) надання рекомендацій іншим особам щодо купівлі або продажу оптових енергетичних продуктів, перелік яких визначений чинним законодавством у сфері енергетики, на основі інсайдерської інформації, якою дана особа володіє; **ч. 2 ст. 232-3 КК України:**  вчинення на власну користь або на користь інших осіб, прямо або опосередко- вано правочинів з використанням інсайдерської інформації, спрямованих на купівлю або продаж оптових енергетичних продуктів, перелік яких визначений чинним законодавством у сфері енергетики;   1. суспільно небезпечні наслідки:   а) отримання особою, яка вчинила зазначені дії, чи третіми особами необґрун- тованого прибутку в значному розмірі;  б) уникнення учасником оптового енергетичного ринку чи третіми особами значних збитків;  в) заподіяння значної шкоди охоронюваним законом правам, свободам та інте- ресам окремих громадян або державним чи громадським інтересам, або інтере- сам юридичних осіб;   1. причинний зв’язок між суспільно небезпечним діянням і суспільно небез- печними наслідками. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел. |
| **Суб’єкт** | 1. фізична осудна особа, яка досягла 16-річного віку; 2. особа, яка володіє інсайдерською інформацією (за ч. 1 ст. 232-3 КК України). |
| **Кваліфікуючі ознаки** | **ч. 3 ст. 232-3 КК України**   1. повторно; 2. за попередньою змовою групою осіб; 3. спричинення тяжких наслідків.   **ч. 4 ст. 232-3 КК України**   1. організованою групою. |

*Стаття 233. Незаконна приватизація державного, комунального майна*

|  |  |
| --- | --- |
| **Основний**  **безпосередній об’єкт**  *Додатковий*  *безпосередній об’єкт*  *Предмет* | передбачений законодавством порядок приватизації державного і комунально- го майна;  відносини власності;  а) державне майно – майно, яке перебуває у державній власності;  б) комунальне майно – майно, яке перебуває у комунальній власності – власно- сті громади села, селища або міста. |
| **Об’єктивна сторона** | **Формальний** склад кримінального правопорушення:   1. приватизація державного або комунального майна шляхом заниження його вартості через визначення її у спосіб, не передбачений законом – це: застосу- вання такого способу, який відповідно до чинного законодавства взагалі не повинен бути використаний під час приватизації; застосування такого способу оцінки майна, який хоч і використовується під час приватизації, однак згідно із законодавством не може застосовуватись для оцінки саме даного об’єкта при- ватизації; 2. використання підроблених приватизаційних документів – їх подання орга- нам приватизації, вчинення з ними інших дій, які так чи інакше впливають на винесення рішення про приватизацію конкретних об’єктів та її умови; 3. приватизація майна, яке згідно з законом не підлягає приватизації – укла- дання договорів купівлі-продажу щодо таких об’єктів державної або комуналь- ної власності, відчуження яких на користь фізичних та юридичних осіб чинним законодавством або рішенням місцевих рад відповідного рівня заборонено; 4. приватизація неправомочною особою означає, що як покупець державного чи комунального майна виступає особа, якій чинним законодавством не дозво- лено брати участь у приватизації, укладати відповідні договори купівлі- продажу або вчиняти інші передбачені законодавством правочини з відчужен- ня державного або комунального майна. |
| **Суб’єктивна сторона** | прямий умисел |
| **Суб’єкт** | фізична осудна особа, яка досягла 16–річного віку і бере безпосередню участь у приватизації державного чи комунального майна. |
| **Кваліфікуючі ознаки (ч. 2 ст. 233 КК**  **України)** | 1. у великих розмірах (на суму, що у тисячу і більше разів перевищує неопода- тковуваний мінімум доходів громадян); 2. за попередньою змовою групою осіб. |