Норми, що передбачають звільнення від кримінальної відповідальності і покарання внаслідок акта про амністію, також знайшли своє відображення у статтях Кримінального, Кримінально-процесуального та Кримінально-виконавчого кодексів України. Це зумовлює необхідність узгодження зазначених нормативних положень у правозастосовній діяльності. Враховуючи нинішні тенденції кримінально-правового впливу на злочинність, які характеризуються наявністю та застосуванням широкого спектру заходів некарального характеру, особливе місце з огляду на винятковість правову природу та значну масовість посідає амністія. Винятковість цього заходу потребує якісного розроблення його юридичного статусу. Саме на вдосконалення якості кримінально-правової регламентації та підвищення ефективності застосування амністії спрямований проект закону про внесення змін до Закону «Про застосування амністії в Україні» (реєстр. № 4179). Водночас пропонується заборонити застосування амністії на стадії дізнання, досудового слідства, а також, коли кримінальна справа перебуває в провадженні суду, але не розглянута ним. Проектом закону також розширюється коло засуджених осіб, до яких амністія не може бути застосована взагалі. У зв'язку з пропозицією скасувати положення закону про можливість застосування амністії на стадії дізнання та досудового слідства відповідні зміни пропонується внести до статей 44, 86 Кримінального кодексу та статті 6 Кримінально-процесуального кодексу України, й доповнити останній новою статтею 6-1, в якій визначається порядок звільнення особи від покарання внаслідок акта амністії.

Прийняття зазначеного законопроекту сприятиме утвердженню гуманних засад у суспільстві, унеможливить застосування амністії до осіб, засуджених, в першу чергу, за скоєння тяжких або особливо тяжких злочинів, та дасть можливість розмежувати такі поняття, як «звільнення від кримінальної відповідальності» і «звільнення від покарання».

Узагальнюючи викладене, зазначимо, що на сучасному етапі розвитку суспільних, культурних та економічних відносин в України особливої уваги потребує ціла низка питань, вирішення яких неможливе без максимальної консолідації зусиль суб'єктів законотворчої діяльності, теоретиків та практиків.

УДК 343+343.9

Кришевич О.В.,
к.ю.н., доцент, професор кафедри
кримінального права,
Національна академія внутрішніх справ, м. Київ

КРИМІНАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА В США

В країнах з трансформаційною економікою сплата податків не носить еквівалентного характеру, що стає підґрунтям для антифіскальної поведінки платників, породжуючи бажання зменшити податкові зобов'язання або взагалі ухилитися від їх виконання. Сполучені Штати досягли значних успіхів у впливі на злочинність у сфері економіки: кримінально-правові стандарти щодо протидії відмиванню грошей

та ухиленню від сплати податків у цій державі є одними з найкращих у світі, через що до вивчення американського досвіду звертається чимало науковців з різних країн. Цієї проблемі присвячені роботи таких вітчизняних учених, як В. Вишневський, А. Вєткін, П. Мельник, С. Павленко, В. Попович, А. Савченко, Д. Соколовський, Л. Омелянович, О. Турчинова, та ін. Ухилення від сплати податків може бути вчинено в різний спосіб та різними суб'єктами (фізичними та юридичними особами). Верховний Суд США у справі "Спайс проти Сполучених Штатів" встановив, що для цього злочину характерним є: ведення подвійної бухгалтерії; підроблення документів; знищення книг і записів; приховування майна чи джерел доходів. Водночас федеральне кримінальне законодавство передбачає, що оподаткуванню підлягають доходи, одержані як від легальної, так і незаконної діяльності. Судова практика цієї країни виробила правило так званого "податкового винятку", за яким незнання положень податкового законодавства чи їх нерозуміння в окремих випадках може бути підставою для звільнення від кримінальної відповідальності. Цей досвід учені-правники пропонують використовувати при кваліфікації податкових злочинів в Україні.

У цій статті ми збираємося перейти вид шахрайства, який може вдарити тебе в декількох напрямках - це податкове шахрайство. Простіше кажучи, податкове шахрайство є спроба фізичної або юридичної особи, щоб уникнути необхідності платити податок на прибуток у федеральний чи уряду штату, або принаймні спроба зменшити своє податкове тягар. За обов'язковими платежами, які вилучає держава в юридичних та фізичних осіб, у ряді країн слідкують податкові інспекції, а у США така інспекція має назву Служба внутрішніх доходів (СВД). Представників цієї служби американські громадяни бояться більше, ніж поліцейських, агентів ФБР, ЦРУ і всіх інших спецслужб. Попередній витік інформації про намічену перевірку податковою інспекцією цілком виключено. Пояснюється це повною непередбачуваністю комп'ютера, який опрацьовує всі податкові надходження і намічає "жертву" для наступних вибіркових перевірок. Електронна машина видає прізвища та адреси тих, хто зовсім не надіслав податки, або тих, у кого вони підозріло малі. Протягом року перевіряється не менш як 2,5 мільйона формулярів 1040, що надійшли до податкових інспекцій. Для порушників законодавства це закінчується тим, що потрібно покрити заборгованість і сплатити великий штраф. Особливо винні потрапляють до в'язниці, як такі, що скоїли тяжкий злочин. Якщо інспектор має достатні підстави підозрювати платника податків у шахрайстві, то він може навіть вдатися до послуг платних інформаторів, щоб викрити злісного порушника податкового законодавства. При цьому добровільному помічникові виплачується до 15 % від донарахованої суми. Судові позови за справами про несплату або недоплату податків порушуються тільки тоді, коли мова йде про велику суму, або несплати мають регулярний характер. Дії податкового інспектора можуть бути оскаржені в судовому порядку. Але якщо платник податку програв таку справу, то за ухилення від сплати податків він карається тюремним ув'язненням до 4 років і штрафом 50 тис. доларів. У разі систематичного ухилення від сплати податків покарання може бути значно жорсткішим – аж до довічного ув'язнення. Крім того, СВД може вилучити в рахунок сплати податку власність платника, котрий систематично ухиляється від його сплати (включаючи нерухомість). В американському

суді доказами свідомої несплати податків враховуються: підробка фінансових документів, відмова пред'явлення їх, заняття трудовою або підприємницькою діяльністю за підробленими документами або від імені підставних осіб, наявність значних сум, походження яких не підтверджено документами, а також якщо в податковій декларації не вказано джерело доходу. Діє принцип: платник податку на вимогу податкових органів повинен документально підтвердити законне надходження всіх коштів, які він має і мав у минулому. Якщо СВД має намір удатися до примусового відчуження частини власності платника податку для погашення заборгованості з податків, платник має отримати письмове повідомлення не пізніше, ніж за 30 днів (раніше цей строк становив 10 днів).

Щодо кримінальної відповідальності Податковий укладачів несообщаемого дохід: кримінальна відповідальність і штрафи (тюремне ув'язнення терміном до 18 років) **Кримінальні злочини** 1) IRC § 7201: Ухилення від сплати податків (умисне ухилення від податку) Felony: до 5 років в'язниці Образотворче: $ 100.000 (індивідуальний), $ 500,000 (корпорації); 2) IRC § 7206: Шахрайські податкової декларації (підготовка) Felony: до 3 років у в'язниці Образотворче: $ 100.000 (індивідуальний), $ 500,000 (корпорації); 3) Додаткові злочинів: IRC § 7212: захід (Погіршення збору податків) 18 USC 371 - Змова перешкоджати збору податків (За окрему плату протидії). **Misdemeanors;** 4) IRC § 7203: Неподання податкової декларації (Облік, подання інформації) Мисдиминор: до 1 року у в'язниці Образотворче: $ 25,000 (індивідуальний), $ 100.000 (корпорації); 5) IRC § 7210: недотримання Закликає (Свідоцтво, виробництва книг і звіти) Мисдиминор: до 1 року у в'язниці Образотворче: $ 1.000.

УДК 343.543

Ларченко М.О.,
к.ю.н., доцент,
Ніжинський державний університет
імені Миколи Гоголя, м. Ніжин

КРИМІНОЛОГІЧНІ ПРОБЛЕМИ СІМ'Ї, УЗАЛЕЖНЕНОЇ ВІД АЛКОГОЛЮ

Ряд дослідників, аналізуючи причини і умови скоєння неповнолітніми злочинів, називають передусім ті, що пов'язані з негативними умовами морального формування особистості в сім'ї. Зокрема: нездорова ситуація в деяких сім'ях; пияцтво батьків, які іноді привчають до алкоголю своїх дітей: сварки і скандали; вплив батьків та інших родичів. Негативний вплив на формування особистості неповнолітнього, на думку дослідників, справляє відсутність одного чи обох батьків, що зазвичай ускладнює можливість контролю за поведінкою підлітка, сприяє бездоглядності, створює певні психологічні труднощі. В сім'ях, де існує проблема алкогольної залежності, дитині, щоб вижити в цих умовах, потрібно напрацювати необхідні установки і форми поведінки. Оскільки така сім'я є дисфункційною, сформовані у дитини установки і форми поведінки будуть дезадаптивними. Психопатії, алкогольні порушення, граничні психічні розлади, відхилення