



**Адміністративне правосуддя в Україні: Проблеми теорії та  
практики**

**ПОДАТКОВІ СПОРИ В АДМІНІСТРАТИВНОМУ  
СУДОЧИНСТВІ**



THIS PROJECT IS FUNDED BY  
THE EUROPEAN UNION



**PRAVO-JUSTICE**

**NE bis in idem** Принцип у  
податкових спорах

**кримінально-правові санкції та податкове  
(адміністративне) судочинство**

**- виконання подвійного треку: адміністратор і кримінальне  
право**

**NE bis in idem : національні налаштування -> міжнародні  
конвенції**

**система загального права: «захист від подвійної  
небезпеки»**

**- принципіві питання, що виникають:**

**«2 кримінальні злочини»**

**«Таке ж правопорушення»**

**"Два різних справи" / "засуджені або покарані"**

**«Перше рішення є остаточним?»**

**- основа: верховенство права: RES iudicata / юридична  
визначеність**




THIS PROJECT IS FUNDED BY  
THE EUROPEAN UNION



PRAVO-JUSTICE

## **ЄСПЛ: Стаття 4 7 АП ЄСПЛ:**

***"Ніхто не може бути знову притягнений до суду або покараний у кримінальному провадженні під юрисдикцією тієї самої держави за злочин, за який він був остаточно виправданий або засуджений відповідно до закону і кримінальної процедури цієї держави".***

- **Відсутність захисту двох рішень двох держав-учасниць**
- **"Кримінальне обвинувачення" ст. 6 ЄСПЛ: профіцит/ціль оподаткування**
- **«Біс»: два різних процедури**
- **«кінець»: одне безповоротне рішення**
- **«ідея»: ті ж самі факти/однакова юридична класифікація?**
- **ЄСПЛ, ГК Золотухін проти Росії, 10.02.2009 (14939/03)**
- **ЄСПЛ, GS A і B v. Норвегія, 15.11.2016 (24130/11 і 29758/11): "закритий зв'язок  на сі та речовині"**

# Правопорядок ЄС - при імplementації законодавства ЄС (переважно ПДВ):

## Загальний принцип права ЄС

### Стаття 50 Хартія основних прав:

*«Ніхто не може бути засуджений або знову покараний у кримінальне провадження за злочин, за який він або вона вже була остаточно виправдана або засуджена в межах Союзу відповідно до закону»*

- **Справа Акерберга Франссона: GC CJEU C-617/10**
- **Випадок Балдетті та Орсі: CJEU C-217/15 і C-350/15**
- **Випадок Луки Менчі: GC CJEU C-524/15**



THIS PROJECT IS FUNDED BY  
THE EUROPEAN UNION



PRADO-JUSTICE

## **Висновок:**

- **Юриспруденція європейських судів: подібні підходи - «така ж злочинність» уточнюється - ті ж самі факти**
- **Загальна тенденція до «декриміналізації» і «подвійного треку»**
- **Податкове право: грань між кримінальним і адміністративним провадженнями!**
- **Подальше уточнення та розвиток цього принципу**



THIS PROJECT IS FUNDED BY  
THE EUROPEAN UNION



**PRAVO-JUSTICE**



THIS PROJECT IS FUNDED BY  
THE EUROPEAN UNION

# Дякуємо!

Ця презентація була проведена за фінансової підтримки Європейського Союзу. Його зміст є виключною відповідальністю PRAVO-JUSTICE і не обов'язково відображає погляди Європейського Союзу.



**PRAVO-JUSTICE**