

**Бердиченко І.О.**, здобувач кафедри кримінального права НАВС

## **МАРКА АКЦИЗНОГО ЗБОРУ ЧИ МАРКА АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ЯК ПРЕДМЕТ ЗЛОЧИНУ, ПЕРЕДБАЧЕНОГО СТ. 199 КК УКРАЇНИ**

Одним із предметів злочину, передбаченого статтею 199 КК України, є марка акцизного збору. Марки акцизного збору уведені в обіг Указом Президента України “Про введення марок акцизного збору на алкогольні та тютюнові вироби” від 18.09.1995 року № 849/95. У кримінальному законодавстві цей термін запроваджено Законом України “Про внесення доповнень до деяких законодавчих актів України щодо встановлення відповідальності за незаконне виготовлення, підробку марок акцизного збору або вчинення інших протиправних дій, пов’язаних з використанням цих марок” від 12.07.1996 року.

У Кримінального кодексі України 2001 року, кримінальну відповідальність за протиправні дії з марками акцизного збору, було передбачено статтею 216 “Незаконне виготовлення, підроблення, використання або збут незаконно виготовлених, одержаних чи підроблених марок акцизного збору чи контрольних марок”.

У зв’язку з вступом в дію Закону України “Про внесення змін до Кримінального кодексу України щодо посилення відповідальності за фальшування марок акцизного збору” від 18.09.2012 року № 5283-VI, марки акцизного збору визнано предметом злочину, передбаченого ст. 199 КК України.

Разом з тим, у статті 226 Податкового кодексу України “Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів” визначено, що наявність наклеєної в установленому порядку марки акцизного податку встановленого зразка на пляшці (упаковці) алкогольного напою та пачці (упаковці) тютюнового виробу є однією з умов для ввезення на митну територію

України і продажу таких товарів споживачам, а також підтвердженням сплати податку та легальності ввезення товарів.

Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів здійснюються відповідно до положення, затвердженого Кабінетом Міністрів України.

У даному випадку мова йде про Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затвердженого постановою КМУ від 27.12.2010 року № 1251.

У статті 6 Податкового кодексу України “Поняття податку та збору” закріплено визначення терміну податку - податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до цього Кодексу. Відповідно до статті 9 “Загальнодержавні податки та збори” до загальнодержавних податків та зборів належить і акцизний податок.

З метою уніфікації юридичної термінології, яка використовується в галузях кримінального та податкового законодавства пропонується уточнення терміну “марка акцизного збору” на “марка акцизного податку”. Такий підхід до визначення термінології виглядає більш продуктивним як з точки зору законодавчої техніки, так і з точки зору зручності користування законом. За усталеною практикою правозастосування у разі виникнення суперечностей (колізій) між окремими законами, які мають однакову юридичну силу, повинен застосуватися закон, який прийнятий пізніше.

На підставі викладеного, вбачається доцільним у назві та диспозиції статті 199 КК України, використовувати термін “марка акцизного податку”. На наш погляд, такий підхід буде сприяти уніфікації поняття “марки акцизного податку” як предмета злочину, передбаченого вказаною статтею КК України, сприятиме привільний кваліфікації злочинів і зрештою зміцненню законності, єдиному розумінню та тлумаченню закону при кваліфікації злочинів.