

Дата прийняття:	16/04/2019
Дата набуття статусу остаточного:	16/04/2019 (Комітет)
Назва:	<u>CASE OF BJARNI ÁRMANNSSON v. ICELAND</u> <i>(Application no. 72098/14)</i>

Зміст:	<p>Відповідно до обставин справи заявник займав посаду генерального директора одного з найбільших банків Ісландії з 1997 по 2007 роки.</p> <p>30 липня 2009 року Управління податкових розслідувань ініціювало перевірку податкових декларацій заявника. Підставою для перевірки було питання, чи мав заявник доходи від продажу акцій після того, як припинив займати посаду генерального директора банку.</p> <p>За результатами перевірки було складено висновок від 5 жовтня 2010 року. Листом від 6 жовтня 2010 року заявника було повідомлено про те, що його справа буде передана до Управління внутрішніх доходів для можливої переоцінки його податків, та, можливого кримінального провадження у зв'язку з порушенням податкового законодавства, а також перераховано можливі варіанти завершення такого провадження. Заявникові було надано 30 днів для надання пояснень.</p> <p>Надалі, була проведена перевірка податкових декларацій заявника, в ході якої встановлено, що заявник не задекларував значний приріст капіталу, отриманий в період між 2006 та 2008 роками. Внаслідок цього було збільшено суму, зазначену як капітал у податкових деклараціях, здійснено перегляд розміру податку та накладено надбавку в розмірі 25 %.</p> <p>Заявник у встановленому національним законодавством порядку сплатив необхідні суми та встановлену надбавку в розмірі 25 %.</p> <p>Попереднє рішення, яким було встановлено порушення вимог податкового законодавства, оскаржено не було.</p> <p>У подальшому, Управління податкових розслідувань передало матеріали справи стосовно заявника до органів прокуратури, про що заявника було проінформовано письмово.</p> <p>Прокурор, у провадженні якого перебувала справа заявника, вказав, що в разі наявності обставин для цього, буде порушено кримінальне провадження проти заявника за фактом порушення ним податкового законодавства.</p> <p>Адвокат заявника та сам заявник заперечували проти порушення кримінального провадження, оскільки останній вже сплатив всі необхідні суми та надбавку, яка була встановлена за результатами податкової перевірки.</p> <p>26 вересня 2012 року заявника допитав прокурор.</p> <p>17 грудня 2012 року прокурор пред'явив заявникові обвинувачення у порушенні вимог податкового законодавства, учиненого з обтяжуючими обставинами. Вироком суду від 28 червня 2013 року заявника було визнано винним у вчиненні пред'явленого йому обвинувачення та призначено покарання у виді 6 місяців позбавлення волі з іспитовим строком на 2 роки та сплати штрафу в</p>
--------	---

	<p>розмірі приблизно 241 000 євро без наведення обґрунтувань такого розміру штрафу.</p> <p>Заявник оскаржив вирок суду до апеляційної та касаційної інстанцій на підставі порушення статті 4 Протоколу № 7 до Конвенції щодо непритягнення до відповідальності двічі за одне й те ж саме правопорушення, однак суди його скарги відхилили.</p>
Констатоване порушення (стаття):	Порушення статті 4 Протоколу № 7 до Конвенції (право не бути притягненим до суду або покараним двічі).

