

Приложение 1

№ п/п	Номер дела/ наличие соглашения	Обстоятельства дела	Сумма уклонения, грн	Штраф, грн	Ссылка	Соотношение штрафа к сумме уклонения, %
ОБВИНИТЕЛЬНЫЕ ПРИГОВОРЫ						
ч. 1 ст. 212 УК Украины						
1	201/1927/18	Касательно директора предприятия, который сознательно занижил показатели финансового результата предприятия. Нарушение требований налогового законодательства подтверждается заключением судебно-экономической экспертизы. <i>Вину признал в полном объеме. Амнистия.</i>	811 080	17 000 ¹	Ссылка в ЕГРСР	2,1
2	183/5581/17	Касательно физического лица-предпринимателя за сокрытие дохода, который выходил за границы предельного лимита доходов, предусмотренного для плательщиков единого налога 2-й группы. <i>Вину признал в полном объеме. Амнистия.</i>	746 371,54	17 000 ²	Ссылка в ЕГРСР	2,3
3	524/4247/18 <i>соглашение</i>	Касательно директора предприятия-покупателя за уклонение от уплаты налогов путем подлога документов по операциям по приобретению продукции/услуг, которые фактически не состоялись. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	738 817,46	17 000	Ссылка в ЕГРСР	2,3
4	629/4961/18 <i>соглашение</i>	Касательно физического лица, которое не обложило налогом остаток задолженности перед кредитором по кредитному договору, который был аннулирован (прощен) за счет резерва. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	1 019 040,39	17 000	Ссылка в ЕГРСР	1,6
ч. 2 ст. 212 УК Украины (ч. 2 ст. 15)						
5	537/413/18 <i>соглашение</i>	Касательно двух организаторов преступной схемы, которые путем создания и приобретения фиктивных предприятий предоставляли предприятиям реального сектора экономики услуги «конвертационного» центра с целью формирования «фиктивного» налогового кредита. Однако деятельность «конвертационного» центра в итоге не привела к уклонению от уплаты налогов в размерах, предусмотренных ст. 212 УК Украины, из-за корректировки показателей налоговых деклараций по НДС контрагентами такого «конвертационного» центра. Стороной обвинения деяния были квалифицированы как оконченное покушение на уклонение от уплаты налогов. <i>Лица свою вину признали.</i>	Покушение на уклонение от уплаты налогов, непоступление средств не состоялось (точно установленная сумма уклонения – 401 781,34 грн)	20 060	Ссылка в ЕГРСР	–

¹ По результатам судебного рассмотрения обвиняемый был освобожден от отбывания назначенного ему наказания в виде штрафа на основании ст. 1 Закона Украины «Об амнистии в 2016 году».

² По результатам судебного рассмотрения обвиняемый был освобожден от отбывания назначенного ему наказания в виде штрафа на основании ст. 1 Закона Украины «Об амнистии в 2016 году».

№ п/п	Номер дела/ наличие соглашения	Обстоятельства дела	Сумма уклонения, грн	Штраф, грн	Ссылка	Соотношение штрафа к сумме уклонения, %
ч. 2 ст. 28, ч. 2 ст. 205, ч. 5 ст. 27, ч. 2 ст. 212 УК Украины						
6	361/2918/18 <i>соглашение</i>	Касательно организаторов преступной схемы, которые путем создания и приобретения фиктивных предприятий оказывали предприятиям реального сектора экономики услуги «конвертационного» центра, в том числе путем проведения бестоварных хозяйственных операций с целью формирования «фиктивного» налогового кредита. <i>Лица свою вину признали.</i>	708 300	51 000	Ссылка в ЕГРСР	7,2
ч. 3 ст. 212 УК Украины						
7	520/1470/18 <i>соглашение</i>	Дело касалось должностных лиц предприятия, вовлеченного в схему незаконного использования таможенного режима переработки. Подробно данное дело освещалось нами в обзорах за прошлый год. <i>Лица свою вину признали.</i>	1 806 381 226,71	18 360 ³	Ссылка в ЕГРСР	0,001
ч. 3 ст. 212, ч. 1, ч. 3, ч. 4 ст. 358 УК Украины						
8	1121/5932/12	Дело касалось частного предпринимателя, обвиняемого в использовании поддельных документов и формировании налогового кредита по бестоварным хозяйственным операциям.	1 464 326,72	255 000	Ссылка в ЕГРСР	17,41
ч. 2 ст. 205, ч. 2 ст. 212, ч. 3 ст. 212 УК Украины						
9	522/5469/18 <i>соглашение</i>	Приговор касательно организатора преступления, чьи действия были направлены на создание фиктивных предприятий и дальнейшее их использование в конвертационной схеме. Созданные фиктивные предприятия использовались для заключения фиктивных соглашений, следствием чего было занижение объекта налогообложения налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	695 541,00 + 27 104 669,91	260 100 + лишение права занимать должности; + конфискация имущества.	Ссылка в ЕГРСР	32,5
ч. 3 ст. 212, ч. 2 ст. 28, ч. 2 ст. 366, ч. 2 ст. 28, ч. 4 ст. 358 УК Украины						
10	№459/3134/15-к	Приговор касательно организатора совершения преступления, при котором осуществлено оформление документов по бестоварными хозяйственными операциями касательно приобретения и поставки зерновых культур, что привело к завышению расходов для целей налога на добавленную стоимость и налоговому кредиту по НДС.	11 885 462	7 632 266 +лишение права занимать должности; + конфискация имущества	Ссылка в ЕГРСР	64

³ Штраф посчитан совокупно (бухгалтер – 4 590 грн; диспетчер – 4 590 грн; экспедитор 1 – 4 590 грн; экспедитор 2 – 4 590 грн)

ч. 1 ст. 212, ч.1 ст. 366 УК Украины						
11	№263/9730/17 <i>соглашение</i>	Приговор касался директора предприятия-покупателя касательно формирования налогового кредита по бестоварным хозяйственным операциям относительно строительных работ, а также подлога документов.	1 513 095,25	3 400 + лишение права занимать должности;	Ссылка в ЕГРСР	0,22
ч. 2 ст. 28, ч. 1 ст. 205, ч. 5 ст. 27, ч. 2 ст. 212 УК Украины						
12	№ 203/3005/18 <i>соглашение</i>	Касательно лица, формального директора, который, заведомо зная о намерении неустановленных лиц на уклонение от уплаты налогов, предоставил документы для регистрации фиктивного предприятия, вовлеченного в схему уклонения от уплаты налогов.	2 050 000,01	34 000 + 2 020 927,16 ⁴	Ссылка в ЕГРСР	1,024
ч. 1 ст. 212, ч. 4 ст. 358, ч. 1 ст. 366 УК Украины						
13	№ 711/6515/15-к	Касательно директора частного предприятия, который путем использования заведомо поддельных документов уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость путем формирования «фиктивного» налогового кредита.	1 546 177,00	Лицо освобождено от отбывания наказания	Ссылка в ЕГРСР	–
ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 366 УК Украины						
14	№ 344/17650/18	Касательно лица (директора частного предприятия и одновременно бухгалтера), которое путем использования заведомо поддельных документов уклонялось от уплаты налога на добавленную стоимость, в том числе путем формирования «фиктивного» налогового кредита.	1 806 742,00	191 250 + конфискация имущества	Ссылка в ЕГРСР	10,5

⁴ Взысканы с выявленного банковского счета предприятия

№ п/п	Номер дела	Обстоятельства дела	Ссылка
ОПРАВДАТЕЛЬНЫЕ ПРИГОВОРЫ			
15	552/6874/16-к	Касательно директора предприятия-покупателя за якобы уклонение от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций и якобы подлог документов. Суд отметил, что проведенные встречные сверки подтверждают взаимоотношения с предприятиями-продавцами, а обвинитель не доказал согласованность действий обвиняемого с директорами предприятий-продавцов, которые предоставили объяснения о непричастности к деятельности предприятий. Кроме того, Суд также отметил, что предприятия-продавцы и дальше продолжают оставаться в ЕГРПОУ и реестрах налоговых органов.	Ссылка в ЕГРСР
16	759/10575/16-к	Касательно директора предприятия-покупателя за якобы уклонение от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций. Учитывая отмену налоговых доначислений в административном суде обвиняемый был оправдан. Также Суд отметил, что ссылка на приговор касательно директора предприятия-продавца по ст. 205 УК Украины является безосновательной, при условии отсутствия доказательств по согласованности действий с соответствующими лицами.	Ссылка в ЕГРСР
17	759/846/17	Касательно директора предприятия-покупателя за якобы уклонение от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций. В ходе рассмотрения дела суд отметил, что определение об освобождении от уголовной ответственности по сроку давности основателя предприятия-продавца по ст. 205 УК Украины не свидетельствует об уклонении от уплаты налогов, тем более что обвинением не доказана согласованность действий обвиняемого и основателя предприятия-продавца.	Ссылка в ЕГРСР
18	759/20574/13-к	Касательно директора предприятия-покупателя за якобы уклонение от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций. Суд обратил внимание на то, что аналитические справки проверок контрагентов не могут приниматься во внимание как доказательства, а также обратил внимание, что сторона обвинения не представила для исследования налоговые декларации предприятия. Кроме того, Суд отметил, что обвинение основывается исключительно на данных о допущенных нарушениях в сфере налогообложения другими субъектами хозяйствования (неуплата налогов, подлог первичных документов), причастность к которым обвиняемого лица надлежащими и допустимыми доказательствами не доказана.	Ссылка в ЕГРСР
19	758/14853/16-к	Касательно генерального директора, который в период 2010–2011 годов якобы совершил уклонение от уплаты НДС в особо крупных размерах, использовав налоговый кредит, сформированный за счет предприятия с признаками «фиктивности» (фиктивность подтверждена приговором суда). В ходе проведения судебного рассмотрения было подтверждено, что хозяйственные операции, задекларированные предприятием, фактически имели место и реальный характер, а все обвинение основывается на заключении почерковедческой экспертизы, которая никак не подтверждает наличие умысла на совершение преступления, предусмотренного ст. 212 УК Украины. К тому же, невиновность директора подтверждается еще и показаниями свидетелей, которые подтвердили реальность «якобы» бестоварных соглашений.	Ссылка в ЕГРСР
20	372/1933/17	Касательно директора, который обвинялся в незаконном формировании расходов и завышения налогового кредита по НДС. В то же время, суд установил, что директор в отношениях с контрагентом действовал добросовестно и без умысла на уклонение от уплаты налогов. При этом, во время вынесения приговора по делу, суд руководствовался принципом индивидуальной ответственности и невозможности привлечения к ответственности за нарушение законодательства, совершенное фиктивным контрагентом.	Ссылка в ЕГРСР
21	742/2412/17	Касательно директора предприятия, которого обвиняли в уклонении от уплаты налогов и служебном подлоге. Все доводы обвинения сводились к тому, что директор якобы заведомо зная об отсутствии реальности операций с контрагентами, с целью уклонения от уплаты налогов внес в официальный документ налоговой декларации заведомо ложные сведения. Суд не согласился с доводами прокурора и во время вынесения приговора по делу руководствовался принципом индивидуальной ответственности и невозможности привлечения к ответственности за нарушение законодательства, совершенное фиктивным контрагентом.	Ссылка в ЕГРСР

22	№ 325/22/14-к	Касательно физического лица-предпринимателя, который возглавлял частное предприятие, и был обвинен в уклонении от уплаты налогов и подаче заведомо ложных сведений в государственную регистрацию. По убеждению стороны обвинения, директор предприятия, заведомо зная об отсутствии реальности операций, вносил в официальные документы своего частного предприятия, в том числе и в декларации по налогу на добавленную стоимость, ложные сведения. Однако суд не согласился с доводами государственного обвинения и, всесторонне исследовав представленные доказательства, фактические обстоятельства дела, наличие умысла и отметил, что факт «ничтожности сделок» устанавливается исключительно судом и, соответственно, подтверждается решением по административному делу. Вместе с этим, такое решение касательно «ничтожности сделок» отсутствует, а потому обвиняемый должен быть оправдан.	Ссылка в ЕГРСР
23	№361/2189/15-к	Касательно директора предприятия, который по убеждению правоохранительных органов осуществил документальное оформление якобы проведенных финансово-хозяйственных операций по получению услуг по вывозу мусора, ремонту и обслуживанию строительной техники и оборудования, электротехнических работ другого столичного предприятия. Такие действия обвинение квалифицировало как уклонение от уплаты налогов и служебный подлог (касательно первичных документов). В то же время, Суд не согласился с доводами стороны обвинения, обратив внимание, что доначисления по рассматриваемому эпизоду были отменены в порядке административного судопроизводства.	Ссылка в ЕГРСР

Ст. 212, ч. 1	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итогово штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер	738 817,46	17 000,00	2,3
Максимальный размер	1 513 095,25	3 400	0,22

Ст. 212, ч. 2	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итогово штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер	200 890,67	20 060	9,9
Максимальный размер	2 050 000,01	10 030	1,024

Ст. 212, ч. 3	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итогово штрафы в % от суммы неуплаченных налогов
Минимальный размер	688 195,04	3 400,00	0,49
Максимальный размер	11 885 462	7 632 266	64,2