

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	202/5935/18 <i>соглашение</i>	Касательно директора предприятия по уклонению от уплаты налогов путем формирования налогового кредита по бестоварным хозяйственным операциям. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	773 274,18	17 000	Ссылка в ЕГРСР	2,2
2	243/583/19	Касательно директора предприятия по уклонению от уплаты налогов путем подлога документов по операциям по приобретению продукции/услуг, которые фактически не состоялись. <i>Вину признал в полном объеме. Амнистия.</i>	1 514 701,61	17 000 ¹ + 15 015,00	Ссылка в ЕГРСР	2,11
3	766/16883/18	В отношении директора предприятия по уклонению от уплаты налогов путем формирования налогового кредита по бестоварным хозяйственным операциям.	1 049 780,00	17 000	Ссылка в ЕГРСР	1,62
ч. 1 ст. 212, ч. 4 ст. 358 УК Украины						
4	592/13806/17 <i>соглашение</i>	Касательно директора предприятия по уклонению от уплаты налогов путем формирования налогового кредита по бестоварным хозяйственным операциям, в том числе, путем внесения заведомо неправдивых сведений в официальные документы предприятия. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	728 772	34 000	Ссылка в ЕГРСР	4,67
ч. 2 ст. 212 УК Украины						
5	308/14196/18	Касательно директора предприятия по уклонению от уплаты налогов путем подлога документов по операциям по приобретению продукции/услуг, которые фактически не состоялись. <i>Вину признал в полном объеме. Амнистия.</i>	2 723 622,98	51 000,00 ²	Ссылка в ЕГРСР	1,87
ч. 3 ст.212, ч.1 ст.209 УК Украины						

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».

6	405/5571/18	Касательно директора предприятия, который не отобразил хозяйственные операции по продаже аммиачной воды, не зарегистрировался плательщиком НДС и не уплатил в бюджет НДС по результатам проведенных хозяйственных операций в крупных размерах. Кроме того, денежные средства от продажи аммиачной воды обвиняемый с целью прикрытия преступления легализовал путем проведения финансовых операций с помощью подконтрольных ему фиктивных предприятий.	5 667 084,02	5 667 084,02	Ссылка в ЕГРСП	1,0
ч. 2 ст. 28, ч. 2 ст. 205, ч. 5 ст. 27, ч. 3 ст. 212 УК Украины						
7	285/1639/17	Касательно лица, которое с целью уклонения от уплаты налогов путем формирования налогового кредита по бестоварным хозяйственным операциям, систематически выполняло функции номинального (подставного) директора ряда фиктивных предприятий. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	8 797 960	314 000 + Конфискация имущества	Ссылка в ЕГРСП	3,56

№ п/п	Номер дела	Обстоятельства дела	Ссылка
ОПРАВДАТЕЛЬНЫЕ ПРИГОВОРЫ			
8	569/6727/15-к	Касательно директора предприятия по якобы уклонению от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций и якобы подлогу документов. Вынося оправдательный приговор, Суд отметил, что налоговые доначисления были отменены судом в административном порядке, что подтверждает отсутствие налогового долга у предприятия, где лицо занимало должность директора. Кроме того, заключения стороны обвинения о внесении недостоверных сведений в первичные документы опровергаются показаниями свидетелей, в том числе, тех, которые непосредственно отвечали за ведение налогового учета. Принимая во внимание установленный факт отсутствия события уголовного правонарушения, по инкриминируемым статьям, Суд пришел к заключению о необходимости признания директора невиновным в совершении преступлений, инкриминируемых ему.	Ссылка в ЕГРСП
9	640/3526/16-к	Дело касалось вопроса привлечения к уголовной ответственности директора (учредителя) предприятия, который, якобы, по убеждению стороны обвинения, совершил уклонение от уплаты налогов благодаря увеличению налогового кредита и расходов, путем документального оформления бестоварных операций по взаимоотношениям с предприятиями, имеющими признаки «фиктивности». В то же время, Суд, вынося оправдательный приговор, проанализировал имеющиеся в материалах уголовного производства доказательства на предмет их достаточности, допустимости и являются ли они надлежащими. Как следствие, Суд пришел к заключению, что наличие приговоров в отношении других лиц по фиктивному предпринимательству, учитывая принцип индивидуальной ответственности, не может свидетельствовать о преступном намерении обвиняемого при отсутствии доказательств согласованности действий и умысла на уклонение от уплаты налогов. Вместе с этим, другие материалы уголовного производства, в частности, заключения экспертов, не отвечают критерию достаточности доказательств на установление вины обвиняемого в совершении уклонения от уплаты налогов, а электронные доказательства не имеют надлежащей персонификации.	Ссылка в ЕГРСП

10	761/31966/15-к	Касательно директора предприятия по обвинению в содействии в совершении уклонения от уплаты налогов путем предоставления «услуг» другим субъектам хозяйственной деятельности по незаконной минимизации ими налоговых обязательств перед бюджетом, за вознаграждение. По убеждению стороны обвинения, совершение инкриминируемых действий сопровождалось организацией обвиняемой (как соорганизатора) устойчивого преступного объединения, деятельность объединялась единым умыслом – содействие в уклонении от уплаты налогов путем создания, приобретения или перерегистрации на подставных лиц ряда фиктивных субъектов предпринимательской деятельности – юридических лиц, а также дальнейшая «конвертационная» деятельность. Вследствие судебного рассмотрения – директор была оправдана. В то же время, в основу оправдательного приговора была положена недоказанность факта совершения инкриминируемого преступления, в том числе, как следствие признания большинства доказательств недопустимыми, в связи с нарушением процессуального требования по открытию материалов дела стороной обвинения в порядке ст. 290 Уголовно-процессуального кодекса Украины.	Ссылка в ЕГРСР
11	332/2769/17	Касательно бухгалтера предприятия по якобы уклонению от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций и якобы подлогу документов путем внесения заведомо неправдивых сведений о взаимоотношениях по покупке энергетических ресурсов у предприятия с признаками «фиктивности». Вынося оправдательный приговор, Суд отметил, что налоговые доначисления по результатам проверок на момент судебного рассмотрения – являются несогласованными, поэтому и не было факта уклонения от уплаты налогов. Также заключения стороны обвинения о внесении недостоверных сведений в первичные документы опровергаются показаниями свидетелей, в том числе, тех, которые непосредственно отвечали за ведение налогового учета, а также наличием доказательств в подтверждение реальности проведенных операций по покупке энергетических ресурсов. Кроме того, анализируя отношения с «фиктивным» контрагентом, предприятие, на которое работала обвиняемая, придерживалось надлежащей осмотрительности в выборе контрагента, а приговор касательно его должностных лиц был принят позже проведенных хозяйственных операций – то есть обвиняемая даже не могла догадываться о недостатках юридического статуса контрагента, тем более, что принятие бизнес-решений в выборе контрагентов находилось за пределами ее компетенции.	Ссылка в ЕГРСР

№ п/п	Номер дела	Обстоятельства дела	Ссылка
ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ			
12	494/120/19	Касательно директора предприятия по якобы уклонению от уплаты НДС путем осуществления бестоварных хозяйственных операций. Поскольку ущерб, причиненный государству в виде неуплаты НДС, был возмещен в полном объеме до вынесения уведомления о подозрении и привлечения его к уголовной ответственности, прокурор обратился в суд с ходатайством об освобождении директора от ответственности на основании ч. 4 ст. 212 Уголовного кодекса Украины.	Ссылка в ЕГРСР

Ст. 212, часть 1	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итогово штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер	728 772,00	17 000,00	2,33
Максимальный размер	1 514 701,61	34 000,00	2,25

Ст. 212, часть 2	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итогово штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер/Максимальный размер	2 723 622,98	51 000,00	1,87

Ст. 212, часть 3	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итогово штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер	5 667 084,02	5 667 084,02	1,0
Максимальный размер	8 797 960,00	314 000,00	3,56