

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						
1	127/2534/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно, с целью сохранения за собой статуса плательщика единого налога, уклонился от отражения реального налогооблагаемого дохода, который лишает права находиться на упрощенной системе налогообложения, а также дальнейшее невыполнение требований по обязательной регистрации плательщиком налога на добавленную стоимость, и уклонился от уплаты налога на доходы физических лиц, военного налога.	3 991 740,56	34 000,00	Ссылка в ЕГРСР	0,85
ч. 2 ст. 212 УК Украины						
2	750/12878/19	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно, с целью сохранения за собой статуса плательщика единого налога, уклонился от отражения реального налогооблагаемого дохода, который лишает права находиться на упрощенной системе налогообложения, а также дальнейшее невыполнение требований по обязательной регистрации плательщиком налога на добавленную стоимость, и уклонился от уплаты налога на доходы физических лиц, военного налога. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	4 056 544,57	42 500,00 + 4 056 544, 57 по гражданском у иску	Ссылка в ЕГРСР	101
№ п/п	Номер дела	Обстоятельства дела				Ссылка
ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ						
3	751/2546/20	Касательно председателя правления общества, который умышленно уклонялся от уплаты оплаты за землю (арендной платы за земельные участки) на общую сумму 7 668 755,61 грн, что повлекло непоступление в бюджет средств в особо крупных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.				Ссылка в ЕГРСР
4	756/5802/19	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов на общую сумму 5 560 000 грн, что повлекло непоступление в бюджет средств в особо крупных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба. <i>Вину признал в объеме объявленного ему подозрения.</i>				Ссылка в ЕГРСР

5	757/12511/20-к	Касательно главного бухгалтера юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем завышения налогового кредита по НДС, что привело к неначислению и фактическому непоступлению в бюджет средств по налогу на добавленную стоимость в сумме 10 483 271 грн, что является особо крупным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
6	756/1817/20	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налогового долга по налогу на доходы физических лиц и военного сбора на сумму 2 501 200,09 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
7	757/4589/20-к	Касательно должностного лица предприятия, которое умышленно уклонялось от уплаты таможенных платежей на сумму 129 052 510,51 грн, что привело к непоступлению в бюджет средств в особо крупных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
8	947/1695/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который отразил в налоговой декларации заниженную сумму полученного дохода и соответственно не предоставил в налоговый орган заявление о переходе на применение ставки единого налога, определенной для плательщиков единого налога третьей группы, а также не отказался от применения упрощенной системы налогообложения. Указанные действия лица привели к непоступлению в бюджет единого налога на общую сумму 2 702 000 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
9	753/5888/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем таможенного оформления спортивного питания по заниженной стоимости, соответственно инвойсов к таможенным декларациям, указал заниженные значения в декларациях по налогу на добавленную стоимость, в результате чего занизил налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в сумме 2 883 456,71 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
10	332/2865/20	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
11	175/1536/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который, находясь на упрощенной системе налогообложения (плательщик единого налога III группы), совершил умышленное уклонение от уплаты налогов на общую сумму 3 208 184,62 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
12	349/567/20	Касательно директора частного предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем предоставления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость с ложными сведениями, в результате чего был завышен налоговый кредит на 2 964 216 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП

13	335/13332/19	Касательно служебных лиц предприятия, которые якобы уклонялись от уплаты налогов путем занижения налоговых обязательств по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость на общую сумму 3 774 673 грн, что является крупным размером. Однако, несмотря на достаточные доказательства, свидетельствующие о наличии факта совершения преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 212 УК Украины, во время досудебного расследования не было установлено и не было доказано вину должностных лиц предприятия или других лиц в совершении указанного уголовного преступления. Суд закрыл уголовное производство по ч. 2 ст. 212 УК Украины по факту нарушения требований налогового законодательства должностными лицами предприятия на основании п. 3-1 ч. 1 ст. 284 УПК Украины в связи с тем, что не установлено лицо, совершившее уголовное преступление, и в связи с истечением сроков давности привлечения к уголовной ответственности.	Ссылка в ЕГРСП
14	523/4802/20	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налога на доходы физических лиц и военного сбора путем неотражения сумм полученных доходов в налоговой декларации об имущественном состоянии и доходах на общую сумму 2 714 754,41 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСП
15	201/7544/19	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налога на доходы физических лиц и военного сбора путем неотражения сумм полученных доходов в налоговой декларации об имущественном состоянии и доходах на общую сумму 873 555,19 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
16	759/22163/19	Касательно должностного лица предприятия, на которое была возложена обязанность по начислению и уплате налогов, которое умышленно уклонялось от уплаты земельного налога за земельные участки в сумме 13 405 328,24 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в особо крупных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСП
17	514/295/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость финансово-хозяйственных операций, в которых безосновательно включил в состав налогового кредита сумму НДС в размере 2 643 000,12 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
18	753/3933/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налога на прибыль в сумме 2 898 038,03 грн путем занижения объекта налогообложения, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
19	753/3455/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонился от уплаты налогов через сокрытие дохода, который превышал установленные для физического лица-предпринимателя лимиты, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 2 930 864,07 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП

20	757/38910/19-к	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налога на доходы физических лиц и военного сбора, что привело к фактическому непоступлению средств в бюджет в значительных размерах на общую сумму 864 840,2 грн. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП
21	175/1537/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно не начислил и не уплатил в бюджет налог на доходы физических лиц, военный сбор и налог на добавленную стоимость, чем уклонился от уплаты налогов на общую сумму 3 035 581,15 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСП
22	522/17014/20	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов путем непредоставления в государственную налоговую инспекцию декларации о доходах и налоговой декларации по НДС, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 954 888 грн, что является особо крупным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
23	757/5949/19-к	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговой отчетности операций с контрагентами-поставщиками без их документального подтверждения, тем самым безосновательно сформировал налоговый кредит по НДС и отразил его в декларациях по налогу на добавленную стоимость. Указанные действия лица привели к непоступлению в бюджет средств в сумме 1 447 387 грн, что является значительным размером. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП
24	369/8/20	Касательно лица, которое на основе договора взяло на себя обязательства по предоставлению услуг по ведению бухгалтерского учета и не осуществило уплату в бюджет налога с доходов физических лиц, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, военного сбора на общую сумму 11 335 901, 98 грн, что является особо крупным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
25	947/3972/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем неотражения доходов в налоговых декларациях плательщика единого налога физического лица-предпринимателя, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 3 000 097,95 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
26	459/547/20	Касательно директора обособленного подразделения государственного предприятия, который умышленно не уплатил в государственный бюджет налог на доходы физических лиц в сумме 3 125 456,98 грн, имея при этом финансовую возможность выполнить такую уплату при наличии оборотных средств на расчетных счетах предприятия, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
27	308/934/19	Касательно лица, которое умышленно не подало в налоговый орган годовую декларацию об имущественном состоянии и доходах, в результате чего уклонилось от уплаты налогов, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах в сумме 1 121 676,69 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, в связи с деятельным раскаянием, на основаниях, предусмотренных ст. 45 УК Украины.	Ссылка в ЕГРСП

28	204/3507/20	Касательно председателя правления юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты земельного налога путем занижения ставки земельного налога, применив ее в размере 0,75 процентов от нормативной денежной оценки земли вместо 2,3 необходимых, что привело к фактическому непоступлению в местный бюджет средств на общую сумму 6 572 777,84 грн, что является особо крупным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
29	522/3520/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем неотражения в налоговых декларациях по налогу на прибыль предприятия и по налогу на добавленную стоимость финансово-хозяйственных операций предприятия, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах в сумме 2 701 558,47 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
30	592/445/20	Касательно главного бухгалтера физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонялся от уплаты налогов, не зарегистрировав налоговые накладные в Едином государственном реестре налоговых накладных на общую сумму НДС 11 922 012 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в особо крупных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
31	331/3977/19	Касательно должностного лица предприятия, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов путем отражения в налоговой отчетности бестоварных операций по приобретению товаров и услуг, которые фактически не производились, тем самым занизив налоговые обязательства предприятия по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль на общую сумму 1 839 523,06 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в крупном размере. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
32	335/13334/19	Касательно служебных лиц предприятия, которые уклонялись от уплаты налогов путем безосновательного формирования налогового кредита по НДС и валовых расходов, что привело к уклонению от уплаты налога на прибыль и налога на добавленную стоимость на общую сумму 2 684 783 грн, что является значительным размером. Органами досудебного расследования по указанному уголовному производству были проведены все возможные и необходимые следственные (розыскные) действия, направленные на установление всех обстоятельств уголовного правонарушения, которые подлежат доказыванию в уголовном производстве, однако установить лицо, виновное в совершении указанного преступления, не удалось. Суд закрыл уголовное производство по признакам уголовного преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 3-1 ч. 1 ст. 284 УПК Украины в связи с неустановлением лица, совершившего уголовное преступление, и истечением сроков давности привлечения к уголовной ответственности.	Ссылка в ЕГРСП
33	761/4820/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) путем предоставления в таможенные органы поддельных спецификаций по контракту и инвойсов, содержащих заведомо ложные сведения о стоимости товаров, что привело к уклонению от уплаты ввозной пошлины, дополнительного импортного сбора и налога на добавленную стоимость на общую сумму 3 075 751,05 грн, что является крупным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
34	523/1627/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем неотражения доходов в налоговой декларации плательщика единого налога физического лица-предпринимателя, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на сумму 3 500 042,25 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП

35	344/1298/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно не задекларировал суммы налоговых обязательств в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль на общую сумму 3 408 554 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
36	266/1556/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем не включения в бухгалтерском учете и налоговой отчетности предприятия в состав дохода по налогу на прибыль предприятий суммы безнадежной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, включения в себестоимость реализованных товаров по налогу на прибыль предприятий себестоимости сырья, приобретение которого не подтверждено документально, включения в состав расходов по налогу на прибыль предприятий сумм транспортировки товаров к покупателям, занижения налогового обязательства по НДС и завышения налогового кредита по НДС за счет включения сумм транспортировки товаров к покупателю. Указанные действия директора привели к фактическому непоступлению в бюджет средств в крупных размерах на общую сумму 4 074 326,75 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
37	639/610/20	Касательно лица, которое умышленно скрывало доход, полученный от продажи квартир, жилых домов и земельных участков физическим лицам, тем самым уклонялось от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость и военного сбора на общую сумму 4 376 444,37 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в крупных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
38	607/2099/20	Касательно главного бухгалтера юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем занижения суммы затрат на создание обеспечений (резервов) для возмещения последующих (будущих) расходов, занижения суммы использования созданных обеспечений (резервов) расходов, а также путем завышения сумм отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых отчетных лет (разницы, на которые уменьшается финансовый результат), что привело к фактическому непоступлению в бюджет налога на прибыль на общую сумму 2 984 983 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
39	607/3438/20	Касательно исполняющего обязанности директора и главного бухгалтера предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем не отражения в налоговых декларациях по налогу на прибыль безнадежной кредиторской задолженности, занижения суммы безвозвратной финансовой помощи в результате прощения долга по договору аренды оборудования, завышения расходов, документально не подтвержденных синтетическим учетом и первичными документами, что привело к фактическому непоступлению в значительных размерах в бюджет налога на прибыль на общую сумму 2 884 381 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
40	645/7627/19	Касательно директора предприятия, который умышленно отнес в состав налогового кредита суммы налога на добавленную стоимость по хозяйственным операциям предприятия, которые в действительности не были осуществлены, тем самым уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость на общую сумму 2 283 329,84 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
41	518/122/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем не отражения операций по поставке сельскохозяйственной продукции в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость на общую сумму 2 643 000,07 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП

42	751/9534/19	Касательно генерального директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка на общую сумму 3 196 748,86 грн, что привело к фактическому непоступлению в местный бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
43	361/7289/18	Касательно генерального директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость путем безосновательного занижения и неуплаты налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 874 753 грн. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП
44	646/76/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) путем подачи таможенных деклараций с заниженной таможенной стоимостью товаров, что привело к занижению налоговых обязательств и соответственно непоступлению в бюджет средств на общую сумму 3 305 278, 73 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
45	489/75/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем включения в состав налоговых обязательств сумм НДС по операциям реализации товаров контрагентам-покупателям по договорам комиссии, в результате чего в бюджет государства не поступило НДС в крупном размере на общую сумму 3 669 388 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
46	607/6524/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем сокрытия объекта налогообложения, а именно путем неотражения в налоговой отчетности полученных доходов от предпринимательской деятельности по реализации товаров, а также не зарегистрировался плательщиком налога на добавленную стоимость, не определил налоговые обязательства по налогу на доходы физических лиц и не подал в государственную налоговую службу декларацию об имущественном состоянии и доходах. Указанные действия лица привели к уклонению от уплаты единого налога, налога на добавленную стоимость и налога на доходы физических лиц на общую сумму 2 885 637,87 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
47	405/2458/20	Касательно лица, назначенного на должность директора и главного бухгалтера в одном лице, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов путем занижения объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость за счет необоснованного завышения налогового кредита по НДС, с использованием ничтожных документов расшифровок налоговых обязательств и налогового кредита в разрезе контрагентов, реестров выданных и полученных налоговых накладных, что повлекло фактическое непоступление в значительных размерах в бюджет налога на добавленную стоимость на общую сумму 3 448 068,79 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
48	295/14386/19	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем незаконного формирования налогового кредита по налогу на добавленную стоимость вследствие отражения бестоварных операций в документах бухгалтерской и налоговой отчетности финансово-хозяйственных операций с предприятиями, имеющими признаки фиктивности, что повлекло фактическое непоступление в бюджет средств на общую сумму 1 995 438,34 грн, что является значительным размером. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП

49	686/13340/20	Касательно основателя и заместителя директора юридического лица, который не начислил и не уплатил в бюджет налог на доходы физических лиц и военный сбор при выплате себе дохода за счет снятия денежных средств с банковских счетов предприятия, что повлекло фактическое непоступление в бюджет средств на общую сумму 2 818 230 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
50	758/14259/19	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговом учете предприятия фактически неосуществляемых финансово-хозяйственных отношений по приобретению товаров у фиктивных субъектов хозяйственной деятельности с целью минимизации налоговых обязательств предприятия по налогу на добавленную стоимость и неправомерного формирования у предприятия налогового кредита по НДС. Указанные действия лица привели к уклонению от уплаты налога на добавленную стоимость на общую сумму 2 458 211,44 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
51	757/63171/19-к	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость на общую сумму 2 904 190 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
52	464/1529/17	Касательно лиц, которые, являясь участниками организованной группы, умышленно уклонялись от уплаты налогов путем использования заведомо поддельных сертификатов о происхождении продукции для обеспечения экспортных операций, что привело к уклонению от уплаты налога на прибыль, налога на доходы физических лиц и военного сбора на общую сумму 814 639, 45 грн. Суд закрыл уголовное производство по ч. 2 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицами.	Ссылка в ЕГРСП
53	758/3138/17	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговом учете предприятия фиктивных хозяйственных операций и включения их в расходы, учитываемые при определении объекта налогообложения в налоговых декларациях по налогу на прибыль предприятия, а также в налоговый кредит по НДС в налоговых декларациях по НДС. Указанные действия лица привели к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 2 101 230 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
54	759/12881/18	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем безосновательного формирования налогового кредита по налогу на добавленную стоимость за счет проведения бестоварных (фиктивных) финансово-хозяйственных операций, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в сумме 1 482 016 грн, что является значительным размером. Суд закрыл уголовное производство по ч. 2 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП
55	316/1694/17	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговом учете заведомо недостоверных сведений о бестоварных операциях по приобретению товаров и услуг, которые фактически не производились, тем самым безосновательно занизив налоговые обязательства по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль на общую сумму 3 222 919,67 грн, что является крупным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП

56	219/6338/20	Касательно главного бухгалтера коммунального предприятия, который умышленно не перечислил в бюджет налог на доходы физических лиц и военный сбор, что повлекло фактическое непоступление в бюджет средств в особо крупных размерах на общую сумму 9 655 386,72 грн. В ходе досудебного расследования было установлено, что до привлечения бухгалтера к уголовной ответственности предприятие уплатило в бюджет полную сумму военного сбора и налога на добавленную стоимость, лицо было освобождено от уголовной ответственности по ч. 3 ст. 212 УК Украины на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСР
57	242/1161/19	Касательно главного бухгалтера коммунального предприятия, который не перечислил в бюджет налог на доходы физических лиц и военный сбор, что повлекло фактическое непоступление в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 767 387,61 грн. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
58	266/51/13-к	Касательно директора юридического лица, который умышленно, используя поддельные документы, формировал необоснованно завышенные валовые расходы и налоговый кредит предприятия, а также вносил в налоговую декларацию заведомо ложные сведения о суммах объемов поставки товаров и налога на добавленную стоимость, что привело к непоступлению в бюджет средств в особо крупных размерах на общую сумму 1 774 636 грн. Защитником было заявлено ходатайство об освобождении обвиняемого от уголовной ответственности в связи с истечением сроков давности и о закрытии уголовного производства. Суд освободил лицо от уголовной ответственности по ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 366 УК Украины на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСР
59	289/665/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно, путем незаконного формирования налогового кредита по налогу на добавленную стоимость вследствие отражения бестоварных операций в документах бухгалтерской и налоговой отчетности с предприятиями, которые фактически не были поставщиками товарно-материальных ценностей, уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость на общую сумму 3 006 669 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСР
60	368/634/15-к	Касательно директора юридического лица, который умышленно осуществлял неправомерное формирование налогового кредита предприятия, а именно необоснованное отнесение в состав налогового кредита по налогу на добавленную стоимость операций, которые не повлекли реального наступления правовых последствий и были бестоварными, тем самым умышленно уклонялся от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость на общую сумму 783 575,36 грн, что является значительным размером. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
61	464/1412/20	Касательно лица, которое действовало на основании доверенности и было ответственное за ведение бухгалтерского и налогового учета, которое умышленно проводило имитированные операции по приобретению продукции с целью завышения валовых расходов предприятия и уменьшения базы налогообложения, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 2 979 739 грн, что является значительным размером. В подготовительном судебном заседании обвиняемый подал письменное ходатайство о закрытии уголовного производства в связи с уплатой налогов до момента привлечения к уголовной ответственности. Суд освободил лицо от уголовной ответственности по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСР

62	522/10885/20	Касательно лица, которое было участником организованной преступной группы, которая осуществляла приобретение и создание субъектов предпринимательской деятельности с целью прикрытия своей незаконной деятельности, направленной на умышленное уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость в особо крупных размерах на общую сумму 36 927 676 грн. По указаниям руководителя и совместно с другими членами организованной группы лицо создавало видимость финансово-хозяйственной деятельности предприятий путем проведения бестоварных операций, заключения договоров с контрагентами, подачи налоговой отчетности в государственную налоговую инспекцию от имени указанных предприятий. Суд освободил лицо от уголовной ответственности за совершение преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 28 ч. 3 ст. 212 УК Украины, в связи с истечением сроков давности. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСП
63	642/734/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно не отразил в составе налоговых обязательств часть реализованных товарно-материальных ценностей, что привело к занижению суммы налога на добавленную стоимость. Кроме этого, директор также получил от предприятия доход как возвратную финансовую помощь путем снятия наличных денежных средств с банковских счетов и получения наличных денежных средств от физических лиц за реализацию товарно-материальных ценностей с баланса предприятия. В установленные законом сроки указанный доход не был возвращен и не был включен директором как физическим лицом налогоплательщиком в общий годовой налогооблагаемый доход путем подачи налоговых деклараций об имущественном состоянии и доходах за соответствующий отчетный период, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 2 029 076,37 грн, что является значительным размером. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины и освободил лицо от уголовной ответственности в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
64	673/864/20	Касательно заместителя главы сельского хозяйства, который умышленно уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость путем неправомерного использования специального режима налогообложения деятельности в сфере сельского хозяйства за счет безосновательного отражения в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость специального режима налогообложения налоговых обязательств по операциям реализации приобретенной сельскохозяйственной продукции под видом собственно выращенной и незаконного не отражения таких обязательств в общих налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 2 508 125 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности по обвинению в совершении уголовного преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
65	712/6255/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно предоставил главному бухгалтеру заведомо поддельные документы для включения ложных сведений в налоговую отчетность предприятия, умышленно уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль путем завышения налогового кредита по налогу на добавленную стоимость и валовых расходов за счет отражения в бухгалтерском учете и налоговой отчетности предприятия финансово-хозяйственных операций с субъектами хозяйственной деятельности, которые имели признаки фиктивности, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 3 051 283,38 грн, что является значительным размером. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины и освободил лицо от уголовной ответственности в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
66	757/12505/20-к	Касательно главного бухгалтера юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты земельного налога (платы за землю) путем перечисления неполной суммы средств на счета казначейства, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств на общую сумму 28 921 761,04 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности за совершение уголовного преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
67	757/15117/14-к	Касательно должностного лица предприятия, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов, входящих в систему налогообложения, вносило в официальные документы заведомо ложные сведения, а также составляло и выдавало заведомо неправдивые официальные документы. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 2 ст. 212, ч. 1 ст. 366 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП

68	757/16253/20-к	Касательно физического лица-предпринимателя, который заключил договор поставки с юридическим лицом и получил товарно-материальные ценности без осуществления оплаты за поставленные товары, не отразил в налоговой декларации об имущественном состоянии и доходах доход в виде списанной кредиторской задолженности и не уплатил налог на доходы физических лиц и военный сбор, что привело к непоступлению в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 2 400 061,09 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с уплатой налогов и возмещением вреда, причиненного несвоевременной уплатой налогов.	Ссылка в ЕГРСП
69	761/23229/20	Касательно главного бухгалтера юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налога на прибыль путем неправомерного отражения в бухгалтерском и налоговом учете предприятия финансовых операций по долговым обязательствам с контрагентами поставщиками и покупателями, что привело к занижению объекта налогообложения и фактического непоступления в бюджет средств в особо крупных размерах на общую сумму 285 269 157,35 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности за совершение уголовного преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с полным возмещением государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
70	761/26353/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость путем неотражения реализации продукции в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, что привело к занижению налоговых обязательств и фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 3 421 050 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности за совершение уголовного преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с полным возмещением ущерба, причиненного государству.	Ссылка в ЕГРСП
71	947/17811/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налога на прибыль, осуществив реализацию продукции за наличные денежные средства, при этом не отразил налог на прибыль от указанных операций в налоговой декларации по налогу на прибыль, что привело к непоступлению в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 2 900 368,77 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, в связи с уплатой налогов, сборов, обязательных платежей до привлечения к уголовной ответственности.	Ссылка в ЕГРСП
72	677/494/20	Касательно генерального директора юридического лица, который умышленно занизил налоговое обязательство по налогу на прибыль и налог с доходов нерезидента при выплате дохода нерезиденту в виде процентов по договору о предоставлении кредитных средств, путем не удержания и неуплаты налога с доходов нерезидента и отражения в составе разниц, увеличивающих финансовый результат до налогообложения, что повлекло непоступление в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 2 439 624,92 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности за совершение уголовного преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
73	465/1180/20	Касательно должностного лица юридического лица, которое умышленно использовало поддельные документы для формирования безосновательного налогового кредита по налогу на добавленную стоимость и, соответственно, формирования необоснованных сумм отрицательного значения отчетного периода, которое зачисляется в состав налогового кредита следующего отчетного периода, не уплачивая при этом предусмотренных налоговым законодательством Украины налогов, сборов и обязательных платежей на общую сумму 3 246 768,08 грн, что является значительным размером. Суд освободил лицо от уголовной ответственности за совершение уголовного преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с уплатой задолженности до привлечения к уголовной ответственности.	Ссылка в ЕГРСП
74	363/3731/19	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем безосновательного завышения налогового кредита по налогу на добавленную стоимость и расходов предприятия, занижения налога на прибыль, отразил в налоговом учете предприятия ложные сведения о хозяйственных операциях, которые не были осуществлены, что привело к непоступлению в бюджет средств в значительных размерах на общую сумму 918 314 грн. Суд закрыл уголовное производство по ч. 1 ст. 212 УК Украины на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи со вступлением в силу Закона Украины «О внесении изменений в Уголовный кодекс Украины и Уголовно-процессуальный кодекс Украины касательно уменьшения давления на бизнес» № 101-IX от 18.09.2019 г., которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП

75	592/10597/20	Касательно генерального директора предприятия, который умышленно уклонялся от погашения налогового долга по налогу на доходы физических лиц путем перечисления средств со счетов общества в качестве оплаты за товары, работы и услуги на счета других субъектов хозяйствования, что повлекло непоступление в бюджет средств в особо крупных размерах на общую сумму 10 221 857,98 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСР
76	212/6015/20	Касательно главного бухгалтера предприятия, который умышленно, имея на расчетных счетах предприятия достаточно средств для уплаты налогов, систематически не осуществлял в установленный законодательством срок уплату задекларированного налога на добавленную стоимость в государственный бюджет, что привело к неуплате указанного налога в сумме 32 168 310 грн, что является особо крупным размером. Поскольку ущерб, нанесенный государству в виде неуплаты налога на добавленную стоимость, был возмещен в полном объеме до сообщения о подозрении, прокурор не возражал об освобождении от уголовной ответственности на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСР

Ст. 212, часть 1	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итого штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер/Максимальный размер	3 991 740,56	34 000,00	0,85

Ст. 212, часть 2	Сумма уклонения, грн	Сумма штрафов, грн	Итого штрафы в % к сумме неуплаченных налогов
Минимальный размер/Максимальный размер	4 056 544, 57	4 099 044, 57	101,00

Общая сумма уклонения по постановлениям об освобождении от уголовной ответственности в течение 9 месяцев, грн	Сумма уклонения по постановлениям об освобождении от уголовной ответственности на основании ч. 4 ст. 212 УК, грн	Сумма уклонения по постановлениям об освобождении от уголовной ответственности в связи с другими основаниями (истечение сроков давности, отмена преступности деяния и т.д.), грн
746 668 680	640 869 532	105 799 148

Информация по уплате налогов, сборов (обязательных платежей), а также возмещение вреда, причиненного государству их несвоевременной уплатой (финансовые санкции, пеня)

Возмещено, грн	До открытия уголовного производства	Во время проведения досудебного следствия и рассмотрения уголовного дела	Всего, грн
Сумма возмещения, грн	338 175 397	310 990 879	649 166 276

Не возмещено, грн
97 502 404

Сумма уклонения по постановлениям в течение III квартала, грн
438 033 827,79