

Додаток 1

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Сума ухилення, грн	Штраф, грн	Посилання	Співвідношення штрафу до суми ухилення, %
ОБВИНУВАЛЬНІ ВИРОКИ						
ч. 1 ст. 212 КК						
1	127/2534/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно, з метою збереження за собою статусу платника єдиного податку, ухилився від відображення реального оподатковуваного доходу, який позбавляє права перебувати на спрощеній системі оподаткування, а також подальше невиконання вимог щодо обов'язкової реєстрації платником податку на додану вартість та ухилився від сплати податку на доходи фізичних осіб, військового податку. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	3 991 740,56	34 000,00	Посилання в ЄДРСР	0,85
2	759/8286/15-к	Щодо директора Підприємства, який умисно, з метою зменшення об'єкту оподаткування та отримання податкової пільги (пільга, до якої застосовується 0 % ставка оподаткування для відшкодування ПДВ з бюджету в автоматичному режимі), що передбачена п. 197.6 ст. 197, п. 8 підрозділу 2 «Особливості справляння податку на додану вартість» розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, вніс до офіційних документів завідомо неправдиві відомості про працюючих інвалідів.	4 807 659	34 000,00	Посилання в ЄДРСР	0,7
ч. 2 ст. 212 КК України						
3	750/12878/19	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно, з метою збереження за собою статусу платника єдиного податку, ухилився від відображення реального оподатковуваного доходу, який позбавляє права перебувати на спрощеній системі оподаткування, а також подальше невиконання вимог щодо обов'язкової реєстрації платником податку на додану вартість та ухилився від сплати податку на доходи фізичних осіб, військового податку. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	4 056 544,57	42 500,00 + 4 056 544, 57 за цивільним позовом	Посилання в ЄДРСР	101
ч. 3 ст. 209; ч. 3 ст. 212 КК України						

5	2610/11512/2012	Щодо керівника юридичної особи, який, діючи умисно, ухилився від сплати податків на загальну суму 5 090 197,5 грн, що призвело до фактичного ненадходження коштів до бюджету на вищевказану суму, що є особливо великим розміром. Дії керівника підприємства полягали в отриманні коштів міського бюджету з подальшої їх передачі субпідрядним підприємствам, які фактично виконували роботи, та перерахування переважної їх частини, а саме різниці, що виникла у зв'язку із завищенням вартості фактично виконаних робіт та придбаного обладнання, на рахунки підконтрольних суб'єктів підприємницької діяльності для їх подальшого привласнення посадовими особами КМДА. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України – у зв'язку із закінченням строків давності.	5 090 197,5	-	Посилання в ЄДРСР	-
ВИПРАВДУВАЛЬНІ ВИРОКИ						
ч. 1 ст. 212 КК; ч. 1 ст. 366						
6	396/714/18	Щодо голови фермерського господарства, який протиправно вніс до заяви про реєстрацію суб'єктом спеціального режиму оподаткування форми № 1-РС даних по операціях з надання в оренду складу майстерні підприємству, що не відноситься до реалізації сільськогосподарської продукції та не підпадає під діяльність, на яку відповідно до п. 209.17 ст. 209 ПКУ поширюється дія спеціального режиму оподаткування у сфері сільського господарства. Як наслідок, протягом 2014-2016 років незаконно, перебуваючи на спеціальному режимі оподаткування, не відобразив в податковій декларації з ПДВ (загальній) та в подальшому не нарахувавши та не сплативши до бюджету сум податку на додану вартість у загальному порядку із доходу, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції, підприємствам-покупцям.	2 933 334	-	Посилання в ЄДРСР	-
ч. 2 ст. 212 КК						
7	761/18549/15-к	Щодо директора підприємства, який нібито знаючи, що постачальник на адресу підприємства світлотехнічну продукцію постачати не буде, для створення вигляду реального здійснення господарських операцій, пов'язаних з придбанням світлотехнічної продукції, використав реквізити завідомо неправдивих первинних фінансово-господарських документів під час складання бухгалтерського обліку та податковій звітності підприємства. Втім, в ході судового розгляду стороні обвинувачення не вдалось довести обізнаність директора щодо дефекту в статусі контрагента та, відповідно, наявність прямого умислу на вчинення злочину.	2 955 411	-	Посилання в ЄДРСР	-
№ п/п	Номер справи	Обставини справи				Посилання
ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ						

8	635/7871/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом приховування доходу (обсягу виручки), отриманого від реалізації товарів у період третього кварталу 2020 року, на загальну суму 3 200 222 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
9	761/37616/20	Щодо службової особи підприємства, яка, діючи умисно та з корисливих спонукань, порушила вимоги ПКУ, у результаті чого не сплатила податок на додану вартість за серпень, вересень, жовтень та листопад 2019 року на загальну суму 7 149 666,67 грн, що призвело до фактичної несплати до Державного бюджету України податків в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
10	369/5296/20	Щодо фізичної особи-підприємця, що займався систематично підприємницькою діяльністю, а саме здійснив будівництво багатоповерхових житлових будинків та у подальшому реалізовував квартири в таких будинках фізичним особам – покупцям, в результаті чого отримав прибуток, з якого необхідно сплачувати податки, збори (обов'язкові платежі) до бюджету, усвідомлюючи протиправний характер своїх дій з корисливих мотивів в порушення вимог ПКУ. Як наслідок, мало місце ухиленням від сплати податків у великих розмірах на загальну суму 4 392 568,04 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
11	371/1635/17	Щодо директора підприємства, який, діючи в порушення вимог ПКУ, не відобразив суму зменшення залишку від'ємного значення за результатами уточнюючого розрахунку у відповідних деклараціях з податку на додану вартість, поданих у електронному вигляді до ГУ ДФС у Київській обл. засобами телекомунікаційного зв'язку за своїм особистим електронним ключем за лютий 2016 року, березень 2016 року та квітень 2016 року, невірно відобразив у рядку 16 вказаних декларацій від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, що призвело до заниження податку на додану вартість, його ненарахування та несплату на загальну суму 1 255 684 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
12	732/1154/20	Щодо директорів підприємств, які ухилялися від сплати податків. ОСОБА_1, порушуючи вимоги чинного законодавства, усвідомлюючи протиправний характер своїх дій, в період 2013-2014 років, за попередньою змовою з ОСОБА_2 умисно ухилялася від сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору при виплаті платникам податків доходів на загальну суму 3 867 088,73 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив осіб від кримінальної відповідальності, передбаченої ч.1 ст. 212 КК України та за ч.1 ст. 366 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
13	695/1996/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення у податковій звітності безтоварних операцій з придбання товарів та послуг, які фактично не відбувались, що призвело до ухилення від сплати податків на загальну суму в 3 089 339 грн, що в 3 506 разів перевищує встановлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян на вказаний період часу. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст.49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
14	642/6255/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який діяв умисно з метою досягнення злочинного результату у вигляді ухилення від сплати єдиного податку. Будучи обізнаним, що обсяг його фактично отриманого чистого оподаткованого доходу перевищує обсяг доходу, який дає право перебувати на другій групі єдиного податку, на 21 030 000 грн, не відобразив у декларації за 2020 рік вказану суму коштів як обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 %, унаслідок чого ухилився від сплати ПДФО на суму 3 154 146 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

15	441/1464/20	Щодо директора підприємства, який здійснив безтоварні фінансово-господарські операції з формування податкового кредиту з ПДВ на загальну суму 17 597 000 грн, що мало наслідком умисного ухилення від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку у розмірі 3 205 753 грн, тобто призвело до фактичного ненадходження до бюджетів коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
16	522/20195/20	Щодо директора, який умисно, з метою ухилення від сплати податків, не відобразив у податковій звітності підприємства суми, отримані від реалізації посуду за готівкові кошти, в результаті чого до державного бюджету України не сплачено податок на додану вартість у розмірі 1 579 933,68 грн та податок на прибуток у розмірі 1 421 940,19 грн, що є коштами у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
17	569/5118/20	Щодо директора підприємства, який, діючи умисно, свідомо знаючи, що грошових коштів, які знаходяться на рахунках підприємства, достатньо для повної сплати податку з доходів фізичних осіб, умисно ухилився від сплати до державного цільового фонду України податку з доходів фізичних осіб за період 3-4 кварталу 2018 року на суму 3 528 150 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
18	199/2155/18	Щодо директора підприємства, який умисно ухилився від сплати податку на додану вартість до державного бюджету України у розмірі 2 923 721,5 грн шляхом відображення у податковому обліку неіснуючих господарських операцій з підприємствами. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
19	755/14185/20	Щодо директора юридичної особи, який, діючи умисно та з корисливих спонукань, спрямованих на ухилення від сплати обов'язкових платежів в особливо великих розмірах, у порушення вимог вищенаведених нормативних актів, у в період з 01.01.2020 року по 30.06.2020 року умисно не задекларував та не сплатив 9 666 462 грн, а саме суму позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету України коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
20	521/1331/20	Щодо директора підприємства, який відобразив у податковому обліку неіснуючі господарські операції по виконанню будівельних робіт та наданню послуг, що призвело до відповідної несплати до бюджету податку на додану вартість та податку на прибуток на загальну суму 3 033 541,76 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
21	468/173/20-к	Щодо директора підприємства, який умисно ухилився від сплати до бюджету податок на додану вартість в загальній сумі 2 634 037 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах, шляхом відображення у податковому обліку неіснуючих господарських операцій з підприємством-контрагентом. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
22	755/14447/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилився від сплати до державного бюджету України орендної плати за землю за 2017-2019 роки на загальну суму 3 295 136,68 грн, що виявилось у не відображенні у податковій звітності підприємства існуючої нормативної грошової оцінки земельної ділянки, що є об'єктом оподаткування, та відповідної орендної плати за неї. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

23	932/10638/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який, діючи умисно, з корисливих мотивів, в період з 01.01.2015 року по 31.12.2017 року, в порушення ПКУ, не нарахував та не сплатив до бюджету податок на доходи фізичних осіб на суму 1 506 762,08 грн, не нарахував та не сплатив до бюджету військовий збір на суму 116 742,32 грн, не нарахував та не сплатив до бюджету податок на додану вартість на суму 1 221 191,00 грн, чим ухилився від сплати податків на загальну суму 2 844 695,40 грн, яка в 3 000 і більше разів перевищує встановлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
24	523/13990/20	Щодо головного бухгалтера, який, діючи умисно та переслідуючи корисливу мету, ухилився від сплати податку на прибуток підприємства та податку на додану вартість у сумі 3 002 047 грн, що є коштами у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 48 КК України, ч. 2 ст. 284 КПК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
25	697/1837/20	Щодо головного бухгалтера, який умисно ухилився від сплати до державного бюджету податку на додану вартість в сумі 2 867 323 грн, шляхом відображення у податковому обліку неіснуючих господарських операцій з підприємствами. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
26	523/14665/19	Щодо головного бухгалтера, який, діючи умисно, маючи корисливу мету, спрямовану на ухилення від сплати податків, подав податкову декларацію з податку на додану вартість, в яких безпідставно не відобразив у складі податкових зобов'язань та валових доходів підприємства суми проведених операцій з реалізації вікон ПВХ. У результаті вищевказаних умисних протиправних дій головного бухгалтера, до бюджету держави не сплачено податків на загальну суму 802 341,23 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 1 ст. 5, ст. 44, п. 4 ч. 1 ст. 284 КК України, ЗУ «Про внесення змін до КК України та КПК України щодо зменшення тиску на бізнес» у зв'язку з частковою декриміналізацією інкримінованого йому діяння.	Посилання в ЄДРСР
27	758/11100/20	Щодо службової особи підприємства, яка при здійсненні імпорту природного газу на митну територію України, з метою ухилення від сплати податків при проведенні операцій по розмитненню імпортованого природного газу та подальшого систематичного ухилення від сплати митних платежів, при подачі митних декларацій не надав необхідні для митного оформлення в повному обсязі документи, на рахунок органу доходів і зборів в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, внаслідок чого умисно ухилився від сплати митних платежів (податку на додану вартість) на загальну суму 167 587 215,29 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
28	758/11099/20	Щодо службової особи підприємства, внаслідок протиправних дій, які полягали в умисному ухиленні від сплати податків (податку на додану вартість), до бюджету не надійшли кошти на загальну суму 28 316 397, 82 грн, що є особливо великим розміром, оскільки в сім тисяч і більше разів перевищують установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян. Дії щодо ухилення від сплати податку виявились у неподанні додаткових вантажно-митні декларації при імпортуванні природного газу в обсязі, з повним пакетом документів, необхідних для митного оформлення вказаного імпортування природного газу, до митного органу. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
29	757/57453/17-к	Щодо директора підприємства, який, діючи умисно, маючи корисливу мету, ухилився від сплати податку на додану вартість на суму 1 085 601 грн, шляхом відображення у податковому обліку неіснуючих господарських операцій з підприємством-контрагентом. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР

30	357/4312/20	Щодо осіб, які ухилялись від сплати податків через заниження належного до сплати податку на додану вартість на загальну суму 3 907 647 грн. Об'єктивна сторона вчинення злочину полягала в укладенні договорів реалізації майнових прав на квартири по занижених (у порівнянні зі звичайними) цінах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України, у зв'язку із закінченням строків притягнення до кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР
31	591/7279/17-к	Щодо директора підприємства, яка, діючи умисно, з метою ухилення від сплати податків шляхом безпідставного завищення податкового кредиту та валових витрат підприємства, створила видимість проведення фінансово-господарських операцій, за результатами яких штучно сформувала податковий кредит та зависила валові витрати підприємства, використовуючи реквізити суб'єктів підприємницької діяльності з ознаками фіктивності. В результаті вчинених злочинних дій, директор не сплатила до державного бюджету України податок на додану вартість на загальну суму 1 679 424 грн та податок на прибуток підприємства на загальну суму 1 595 453 грн, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету грошових коштів на загальну суму 3 274 877 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України, у зв'язку із закінченням строків притягнення до кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР
32	751/2546/20	Щодо голови правління товариства, який умисно ухилявся від сплати плати за землю (орендної плати за земельні ділянки) на загальну суму 7 668 755,61 грн, що спричинило ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
33	756/5802/19	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податків на загальну суму 5 560 000 грн, що спричинило ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнає в обов'язі оголошеної йому підозри.</i>	Посилання в ЄДРСР
34	757/12511/20-к	Щодо головного бухгалтера юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом завищення податкового кредиту по ПДВ, що призвело до ненарахування та фактичного ненадходження до бюджету коштів з податку на додану вартість у сумі 10 483 271 грн, що є особливо великим розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
35	756/1817/20	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податкового боргу з податку на доходи фізичних осіб та військового збору на суму 2 501 200,09 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
36	757/4589/20-к	Щодо службової особи підприємства, яка умисно ухилялася від сплати митних платежів на суму 129 052 510,51 грн, що призвело до ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
37	947/1695/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який відобразив у податковій декларації занижену суму отриманого доходу та відповідно не подав до податкового органу заяву щодо переходу на застосування ставки єдиного податку, визначеної для платників єдиного податку третьої групи, а також не відмовився від застосування спрощеної системи оподаткування. Зазначені дії особи призвели до ненадходження до бюджету єдиного податку на загальну суму 2 702 000 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

38	753/5888/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом митного оформлення спортивного харчування по заниженій вартості, відповідно інвойсів до митних декларацій, вказав занижені значення в деклараціях з податку на додану вартість, в результаті чого занижив податкові зобов'язання з податку на додану вартість, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у сумі 2 883 456,71 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
39	332/2865/20	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податків. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
40	175/1536/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який, знаходячись на спрощеній системі оподаткування (платник єдиного податку III групи), вчинив умисне ухилення від сплати податків на загальну суму 3 208 184,62 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
41	349/567/20	Щодо директора приватного підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом подання податкової декларації із податку на додану вартість із неправдивими відомостями, внаслідок чого було завищено податковий кредит на 2 964 216 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
42	335/13332/19	Щодо службових осіб підприємства, які нібито ухилялись від сплати податків шляхом заниження податкових зобов'язань з податку на прибуток та податку на додану вартість на загальну суму 3 774 673 грн, що є великим розміром. Однак, не зважаючи на достатні докази, які свідчать про наявність факту вчинення злочину, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, під час досудового розслідування не було встановлено та не було доведено вину службових осіб підприємства або інших осіб у скоєнні зазначеного кримінального правопорушення. Суд закрит кримінальне провадження за ч. 2 ст. 212 КК України за фактом порушення вимог податкового законодавства службовими особами підприємства на підставі п. 3-1 ч. 1 ст. 284 КПК України у зв'язку з тим, що не встановлено особу, яка вчинила кримінальне правопорушення, та у зв'язку із закінчення строків давності притягнення до кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР
43	523/4802/20	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору шляхом не відображення сум отриманих доходів у податковій декларації про майновий стан і доходи на загальну суму 2 714 754,41 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
44	201/7544/19	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору шляхом невідображення сум отриманих доходів у податковій декларації про майновий стан і доходи на загальну суму 873 555,19 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
45	759/22163/19	Щодо службової особи підприємства, на яку було покладено обов'язок із нарахування та сплати податків, яка умисно ухилялася від сплати земельного податку за земельні ділянки у сумі 13 405 328,24 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР

46	514/295/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення в податкових деклараціях з податку на додану вартість фінансово-господарських операцій, в яких безпідставно включив до складу податкового кредиту суму ПДВ у розмірі 2 643 000,12 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
47	753/3933/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податку на прибуток в сумі 2 898 038,03 грн шляхом заниження об'єкта оподаткування, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
48	753/3455/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно ухилився від сплати податків через приховування доходу, який перевищував встановлені для фізичної особи-підприємця ліміти, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 2 930 864,07 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
49	757/38910/19-к	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору, що призвело до фактичного ненадходження коштів до бюджету у значних розмірах на загальну суму 864 840,2 грн. Суд закрив кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
50	175/1537/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно не нарахував та не сплатив до бюджету податок на доходи фізичних осіб, військовий збір та податок на додану вартість, чим ухилився від сплати податків на загальну суму 3 035 581,15 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
51	522/17014/20	Щодо особи, яка умисно ухилялася від сплати податків шляхом неподання до державної податкової інспекції декларації про доходи та податкової декларації з ПДВ, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 954 888 грн, що є особливо великим розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
52	757/5949/19-к	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення у податковій звітності операцій з контрагентами-постачальниками без їх документального підтвердження, тим самим безпідставно сформував податковий кредит з ПДВ та відобразив його у деклараціях з податку на додану вартість. Зазначені дії особи призвели до ненадходження до бюджету коштів у сумі 1 447 387 грн, що є значним розміром. Суд закрив кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
53	369/8/20	Щодо особи, яка на основі договору взяла на себе зобов'язання щодо надання послуг з ведення бухгалтерського обліку та не здійснила плату до бюджету податку з доходів фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військового збору на загальну суму 11 335 901,98 грн, що є особливо великим розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

54	947/3972/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом невідображення доходів у податкових деклараціях платника єдиного податку фізичної особи-підприємця, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 3 000 097,95 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
55	459/547/20	Щодо директора відокремленого підрозділу державного підприємства, який умисно не сплатив до державного бюджету податок на доходи фізичних осіб в сумі 3 125 456,98 грн, маючи при цьому фінансову можливість виконати таку сплату при наявності обігових коштів на розрахункових рахунках підприємства, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
56	308/934/19	Щодо особи, яка умисно не подала до податкового органу річну декларацію про майновий стан та доходи, в результаті чого ухилилася від сплати податків, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах в сумі 1 121 676,69 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, у зв'язку із дійовим каяттям, з підстав, передбачених ст. 45 КК України.	Посилання в ЄДРСР
57	204/3507/20	Щодо голови правління юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати земельного податку, шляхом заниження ставки земельного податку, застосувавши її в розмірі 0,75 відсотків від нормативної грошової оцінки землі замість 2,3 необхідних, що призвело до фактичного ненадходження в місцевий бюджет коштів на загальну суму 6 572 777,84 грн, що є особливо великим розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
58	522/3520/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом невідображення у податкових деклараціях з податку на прибуток підприємства та з податку на додану вартість фінансово-господарських операцій підприємства, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах в сумі 2 701 558,47 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
59	592/445/20	Щодо головного бухгалтера фізичної особи-підприємця, який умисно ухилявся від сплати податків не зареєструвавши податкові накладні в Єдиному державному реєстрі податкових накладних на загальну суму ПДВ 11 922 012 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
60	331/3977/19	Щодо службової особи підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення у податковій звітності безтоварних операцій з придбання товарів та послуг, які фактично не відбувались, тим самим заниживши податкові зобов'язання підприємства з податку на додану вартість та податку на прибуток на загальну суму 1 839 523,06 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значному розмірі. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР

61	335/13334/19	Щодо службових осіб підприємства, які ухилялися від сплати податків шляхом безпідставного формування податкового кредиту з ПДВ та валових витрат, що призвело до ухилення від сплати податку на прибуток та податку на додану вартість на загальну суму 2 684 783 грн, що є значним розміром. Органами досудового розслідування по зазначеному кримінальному провадженню були проведені всі можливі та необхідні слідчі (розшукові) дії, направлені на встановлення усіх обставин кримінального правопорушення, що підлягають доказуванню у кримінальному провадженні, однак встановити особу, винну у вчиненні вказаного злочину не вдалося. Суд закрит кримінальне провадження за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 3-1 ч. 1 ст. 284 КПК України у зв'язку із не встановленням особи, яка вчинила кримінальне правопорушення, та закінченням строків давності притягнення до кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР
62	761/4820/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилився від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) шляхом подання до митних органів підроблених специфікацій до контракту та інвойсів, які містили завідомо неправдиві відомості щодо вартості товарів, що призвело до ухилення від сплати ввізного мита, додаткового імпортного збору та податку на додану вартість на загальну суму 3 075 751,05 грн, що є великим розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
63	523/1627/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно ухилився від сплати податків шляхом невідображення доходів у податковій декларації платника єдиного податку фізичної особи-підприємця, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на суму 3 500 042,25 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
64	344/1298/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно не задекларував суми податкових зобов'язань у податкових деклараціях з податку на додану вартість та податку на прибуток на загальну суму 3 408 554 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
65	266/1556/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилився від сплати податків шляхом не включення у бухгалтерському обліку та податковій звітності підприємства до складу доходу у податку на прибуток підприємств суми безнадійної кредиторської заборгованості, щодо якої минув строк позовної давності, включення до собівартості реалізованих товарів у податку на прибуток підприємств собівартість сировини, придбання якої не підтверджено документально, включення до складу витрат у податку на прибуток підприємств сум транспортування товарів до покупців, заниження податкового зобов'язання з ПДВ та завищення податкового кредиту з ПДВ за рахунок включення сум транспортування товарів до покупця. Зазначені дії директора призвели до фактичного ненадходження до бюджету коштів у великих розмірах на загальну суму 4 074 326,75 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
66	639/610/20	Щодо особи, яка умисно приховувала дохід, отриманий від продажу квартир, житлових будинків та земельних ділянок фізичним особам, тим самим ухилилася від сплати податку на доходи фізичних осіб, податку на додану вартість та військового збору на загальну суму 4 376 444,37 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у великих розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
67	607/2099/20	Щодо головного бухгалтера юридичної особи, який умисно ухилився від сплати податків шляхом заниження суми витрат на створення забезпечень (резервів) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат, заниження суми використання створених забезпечень (резервів) витрат, а також шляхом завищення сум від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових звітних років (різниці, на які зменшується фінансовий результат), що призвело до фактичного ненадходження до бюджету податку на прибуток на загальну суму 2 984 983 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

68	607/3438/20	Щодо виконувача обов'язків директора та головного бухгалтера підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом невідображення у податкових деклараціях з податку на прибуток безнадійної кредиторської заборгованості, заниження суми безповоротної фінансової допомоги внаслідок прощення боргу за договором оренди обладнання, завищення витрат, документально не підтверджених синтетичним обліком та первинними документами, що призвело до фактичного ненадходження у значних розмірах до бюджету податку на прибуток на загальну суму 2 884 381 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
69	645/7627/19	Щодо директора підприємства, який умисно відніс до складу податкового кредиту суми податку на додану вартість по господарських операціях підприємства, які насправді не були здійснені, тим самим ухилявся від сплати податку на додану вартість на загальну суму 2 283 329,84 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
70	518/122/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом невідображення операцій з постачання сільськогосподарської продукції у податкових деклараціях з податку на додану вартість на загальну суму 2 643 000,07 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
71	751/9534/19	Щодо генерального директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на загальну суму 3 196 748,86 грн, що призвело до фактичного ненадходження до місцевого бюджету коштів у значних розмірах. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
72	361/7289/18	Щодо генерального директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податку на додану вартість шляхом безпідставного заниження та несплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 874 753 грн. Суд закрити кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
73	646/76/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) шляхом подання митних декларацій із заниженою митною вартістю товарів, що призвело до заниження податкових зобов'язань та відповідно ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 3 305 278,73 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
74	489/75/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом невиключення до складу податкових зобов'язань сум ПДВ по операціях з реалізації товарів контрагентам-покупцям за договорами комісії, в результаті чого до бюджету держави не надійшло ПДВ у великому розмірі на загальну суму 3 669 388 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
75	607/6524/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом приховання об'єкта оподаткування, а саме невідображення у податковій звітності одержаних доходів від підприємницької діяльності з реалізації товарів, а також не зареєструвався платником податку на додану вартість, не визначив податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб та не подав до державної податкової служби декларацію про майновий стан і доходи. Зазначені дії особи призвели до ухилення від сплати єдиного податку, податку на додану вартість та податку на доходи фізичних осіб на загальну суму 2 885 637,87 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

76	405/2458/20	Щодо особи, призначеної на посаду директора та головного бухгалтера в одній особі, яка умисно ухилялася від сплати податків шляхом заниження об'єкта оподаткування податком на додану вартість за рахунок безпідставного завищення податкового кредиту з ПДВ, із використанням нікчемних документів розшифровок податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів, реєстрів виданих та отриманих податкових накладних, що спричинило фактичне ненадходження у значних розмірах до бюджету податку на додану вартість на загальну суму 3 448 068,79 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
77	295/14386/19	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом незаконного формування податкового кредиту з податку на додану вартість, внаслідок відображення безтоварних операцій в документах бухгалтерської та податкової звітності фінансово-господарських операцій з підприємствами, що мають ознаки фіктивності, що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 1 995 438,34 грн, що є значним розміром. Суд заклав кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
78	686/13340/20	Щодо засновника та заступника директора юридичної особи, який не нарахував та не сплатив до бюджету податок на доходи фізичних осіб та військовий збір під час виплати собі доходу, за рахунок зняття грошових коштів з банківських рахунків підприємства, що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 2 818 230 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
79	758/14259/19	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення в податковому обліку підприємства фактично нездійснюваних фінансово-господарських відносин по придбанню товарів у фіктивних суб'єктів господарської діяльності з метою мінімізації податкових зобов'язань підприємства з податку на додану вартість та неправомірного формування у підприємства податкового кредиту з ПДВ. Зазначені дії особи призвели до ухилення від сплати податку на додану вартість на загальну суму 2 458 211,44 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
80	757/63171/19-к	Щодо директора підприємства, який умисно ухилився від сплати податку на додану вартість на загальну суму 2 904 190 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
81	464/1529/17	Щодо осіб, які будучи учасниками організованої групи, умисно ухилялися від сплати податків шляхом використання завідомо підроблених сертифікатів про походження продукції для забезпечення експортних операцій, що призвело до ухилення від сплати податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб та військового збору на загальну суму 814 639,45 грн. Суд заклав кримінальне провадження за ч. 2 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особами.	Посилання в ЄДРСР
82	758/3138/17	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення у податковому обліку підприємства фіктивних господарських операцій та включення їх до витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування в податкових деклараціях з податку на прибуток підприємства, а також до податкового кредиту з ПДВ в податкових деклараціях з ПДВ. Зазначені дії особи призвели до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 2 101 230 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР

83	759/12881/18	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом безпідставного формування податкового кредиту з податку на додану вартість за рахунок проведення безтоварних (фіктивних) фінансово-господарських операцій, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у сумі 1 482 016 грн, що є значним розміром. Суд закрив кримінальне провадження за ч. 2 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
84	316/1694/17	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом відображення в податковому обліку завідомо недостовірних відомостей щодо безтоварних операцій з придбання товарів та послуг, які фактично не відбувались, тим самим безпідставно заниживши податкові зобов'язання з податку на додану вартість та податку на прибуток на загальну суму 3 222 919,67 грн, що є великим розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку з закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
85	219/6338/20	Щодо головного бухгалтера комунального підприємства, який умисно не перерахував до бюджету податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах на загальну суму 9 655 386,72 грн. У ході досудового розслідування було встановлено, що до притягнення бухгалтера до кримінальної відповідальності підприємство сплатило до бюджету повну суму військового збору та податку на додану вартість, особу було звільнено від кримінальної відповідальності за ч. 3 ст. 212 КК України на підставі ч. 4 ст. 212 КК України. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
86	242/1161/19	Щодо головного бухгалтера комунального підприємства, який не перерахував до бюджету податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 767 387,61 грн. Суд закрив кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
87	266/51/13-к	Щодо директора юридичної особи, який умисно, використовуючи підроблені документи, формував необґрунтовано завищені валові витрати та податковий кредит підприємства, а також вносив у податкову декларацію завідомо неправдиві відомості про суми обсягів поставки товарів та податку на додану вартість, що призвело до ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах на загальну суму 1 774 636 грн. Захисником було заявлено клопотання про звільнення обвинуваченого від кримінальної відповідальності у зв'язку із закінченням строків давності та про закриття кримінального провадження. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 366 КК України на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
88	289/665/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно, шляхом незаконного формування податкового кредиту з податку на додану вартість, внаслідок відображення безтоварних операцій в документах бухгалтерської та податкової звітності з підприємствами, які фактично не були постачальниками товарно-матеріальних цінностей, ухилявся від сплати податку на додану вартість на загальну суму 3 006 669 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
89	368/634/15-к	Щодо директора юридичної особи, який умисно здійснював неправомірне формування податкового кредиту підприємства, а саме безпідставне віднесення до складу податкового кредиту з податку на додану вартість операцій, які не спричинили реального настання правових наслідків та були безтоварними, тим самим умисно ухилявся від сплати до бюджету податку на додану вартість на загальну суму 783 575,36 грн, що є значним розміром. Суд закрив кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР

90	464/1412/20	Щодо особи, яка діяла на підставі довіреності та була відповідальною за ведення бухгалтерського та податкового обліку, умисно проводила імітовані операції щодо придбання продукції з метою завищення валових витрат підприємства та зменшення бази оподаткування, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 2 979 739 грн, що є значним розміром. У підготовчому судовому засіданні обвинувачений подав письмове клопотання про закриття кримінального провадження у зв'язку зі сплатою податків до моменту притягнення до кримінальної відповідальності. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
91	522/10885/20	Щодо особи, яка була учасником організованої злочинної групи, яка здійснювала придбання та створення суб'єктів підприємницької діяльності з метою прикриття своєї незаконної діяльності, спрямованої на умисне ухилення від сплати податку на додану вартість в особливо великих розмірах на загальну суму 36 927 676 грн. За вказівками керівника та спільно з іншими членами організованої групи, особа створювала видимість фінансово-господарської діяльності підприємств, шляхом проведення безтоварних операцій, укладання договорів з контрагентами, подачею податкової звітності до державної податкової інспекції від імені вказаних підприємств. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення злочинів передбачених ч. 3 ст. 28, ч. 3 ст. 212 КК України, у зв'язку із закінченням строків давності. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
92	642/734/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно не відобразив у складі податкових зобов'язань частину реалізованих товарно-матеріальних цінностей, що призвело до заниження суми податку на додану вартість. Окрім цього, директор також отримав від підприємства дохід як поворотну фінансову допомогу шляхом зняття готівкових грошових коштів з банківських рахунків та отримання готівкових грошових коштів від фізичних осіб за реалізацію товарно-матеріальних цінностей з балансу підприємства. У встановлені законом строки зазначений дохід не було повернуто і не включено директором як фізичною особою платником податків до загального річного оподаткованого доходу шляхом подання податкових декларацій про майновий стан та доходи за відповідний звітний період, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 2 029 076,37 грн, що є значним розміром. Суд заклав кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України та звільнив особу від кримінальної відповідальності у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
93	673/864/20	Щодо заступника голови селянського господарства, який умисно ухилявся від сплати податку на додану вартість шляхом неправомірного використання спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського господарства за рахунок безпідставного відображення у податкових деклараціях з податку на додану вартість спеціального режиму оподаткування податкових зобов'язань по операціях із реалізації придбаної сільськогосподарської продукції під виглядом власно вирощеної та незаконного не відображення таких зобов'язань у загальних податкових деклараціях з податку на додану вартість, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 2 508 125 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності по обвинуваченню у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
94	712/6255/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно надав головному бухгалтеру завідомо підроблені документи для включення неправдивих відомостей до податкової звітності підприємства, умисно ухилявся від сплати податку на додану вартість та податку на прибуток шляхом завищення податкового кредиту з податку на додану вартість та валових витрат за рахунок відображення в бухгалтерському обліку та податковій звітності підприємства фінансово-господарських операцій з суб'єктами господарської діяльності, що мали ознаки фіктивності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 3 051 283,38 грн, що є значним розміром. Суд заклав кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України та звільнив особу від кримінальної відповідальності у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
95	757/12505/20-к	Щодо головного бухгалтера юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати земельного податку (плати за землю) шляхом перерахування неповної суми коштів на рахунки казначейства, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 28 921 761,04 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків.	Посилання в ЄДРСР

96	757/15117/14-к	Щодо службової особи підприємства, яка умисно ухилялась від сплати податків, що входять до системи оподаткування, вносила до офіційних документів завідомо неправдиві відомості, а також складала та видавала завідомо неправдиві офіційні документи. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 2 ст. 212, ч. 1 ст. 366 КК України на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
97	757/16253/20-к	Щодо фізичної особи-підприємця, який уклав договір поставки з юридичною особою та отримав товарно-матеріальні цінності без здійснення оплати за поставлені товари, не відобразив у податковій декларації про майновий стан і доходи дохід у вигляді списаної кредиторської заборгованості та не сплатив податок на доходи фізичних осіб і військовий збір, що призвело до ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 2 400 061,09 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку зі сплатою податків та відшкодуванням шкоди, завданої несвоєчасною сплатою податків.	Посилання в ЄДРСР
98	761/23229/20	Щодо головного бухгалтера юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податку на прибуток шляхом неправомірного відображення у бухгалтерському та податковому обліках підприємства фінансових операцій за борговими зобов'язаннями з контрагентами постачальниками та покупцями, що призвело до заниження об'єкта оподаткування та фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах на загальну суму 285 269 157,35 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з повним відшкодуванням державі збитків.	Посилання в ЄДРСР
99	761/26353/20	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податку на додану вартість шляхом невідображення реалізації продукції у податковій декларації з податку на додану вартість, що призвело до заниження податкових зобов'язань та фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 3 421 050 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з повним відшкодуванням шкоди, завданої державі.	Посилання в ЄДРСР
100	947/17811/20	Щодо директора підприємства, який умисно ухилявся від сплати податку на прибуток, здійснивши реалізацію продукції за готівкові грошові кошти, при цьому не відобразив податок на прибуток від вказаних операцій у податковій декларації з податку на прибуток, що призвело до ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 2 900 368,77 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 1 ст. 212 КК України, у зв'язку зі сплатою податків, зборів, обов'язкових платежів до притягнення до кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР
101	677/494/20	Щодо генерального директора юридичної особи, який умисно занижив податкове зобов'язання з податку на прибуток та податок з доходів нерезидента при виплаті доходу нерезиденту у вигляді процентів за договором про надання кредитних коштів, шляхом не утримання та не сплати податку з доходів нерезидента та відображення у складі різниць, що збільшують фінансовий результат до оподаткування, що спричинило ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 2 439 624,92 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
102	465/1180/20	Щодо службової особи юридичної особи, яка умисно використала підроблені документи для формування безпідставного податкового кредиту з податку на додану вартість та, відповідно, формування безпідставних сум від'ємного значення звітного періоду, яке зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду, не сплачуючи при цьому передбачених податковим законодавством України податків, зборів та обов'язкових платежів на загальну суму 3 246 768,08 грн, що є значним розміром. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку зі сплатою заборгованості до притягнення до кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР

103	363/3731/19	Щодо директора юридичної особи, який умисно ухилявся від сплати податків шляхом безпідставного завищення податкового кредиту з податку на додану вартість та витрат підприємства, заниження податку на прибуток, відобразив у податковому обліку підприємства неправдиві відомості про господарські операції, які не були здійснені, що призвело до ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 918 314 грн. Суд закрит кримінальне провадження за ч. 1 ст. 212 КК України на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284 КПК України, у зв'язку з набранням чинності Закону України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» № 101-IX від 18.09.2019 року, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння, вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
104	592/10597/20	Щодо генерального директора підприємства, який умисно ухилявся від погашення податкового боргу з податку на доходи фізичних осіб шляхом перерахування коштів із рахунків товариства в якості оплати за товари, роботи та послуги на рахунки інших суб'єктів господарювання, що спричинило ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах на загальну суму 10 221 857,98 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
105	212/6015/20	Щодо головної бухгалтерки підприємства, яка умисно, маючи на розрахункових рахунках підприємства достатньо коштів для сплати податків, систематично не здійснювала у встановлений законодавством строк сплату задекларованого податку на додану вартість до державного бюджету, що призвело до несплати вказаного податку в сумі 32 168 310 грн, що є особливо великим розміром. Оскільки збиток, завданий державі у вигляді несплати податку на додану вартість, був відшкодований у повному обсязі до повідомлення про підозру, прокурор не заперечував щодо звільнення від кримінальної відповідальності на підставі ч. 4 ст. 212 КК України. <i>Вину визнала у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР

Ст. 212, частина 1	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір/Максимальний розмір	3 991 740,56/4 807 659	68 000,00	0,85

Ст. 212, частина 2	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір/Максимальний розмір	4 056 544,57/46 402 556,07	4 949 044, 57	0.77

Загальна сума ухилення за ухвалами про звільнення від кримінальної відповідальності протягом 2020 року, грн	Сума ухилення за ухвалами про звільнення від кримінальної відповідальності за ч. 4 ст. 212 ККУ, грн	Сума ухилення за ухвалами про звільнення від кримінальної відповідальності у зв'язку з іншими підставами (закінчення строків давності, скасування злочинності діяння і т.д.), грн
1 019 574 402,11	886 435 033,11	133 139 369,00

Інформація щодо сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), а також відшкодування шкоди, завданої державі їх несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня)

Відшкодовано, грн	До відкриття кримінального провадження	Під час проведення досудового слідства та розгляду кримінальної справи	Усього, грн
Сума відшкодування, грн	338 175 397	556 556 380,11	894 731 777,11

Не відшкодовано за ухвалами, грн
124 842 625

Сума ухилення за ухвалами протягом IV кварталу, грн
246 667 496,11

ВСЬОГО НЕ ВІДШКОДОВАНО, грн
189 034 278, 1

ВСЬОГО ВІДШКОДОВАНО, грн
894 748 821, 68