

Приложение 1

[illegible]

4	760/13922/20	Касательно должностных лиц, которые были задействованы в хищении средств государственного концерна «УКРОБОРОНПРОМ», раскрытого журналистами. Такие лица были задействованы в деятельности знаменитого юридического лица ООО «Оптимумспецдеталь», руководители которого на заказ от государственного концерна подыскивали и приобретали за наличные средства соответствующие товары — запчасти и комплектующие для военной техники неустановленного происхождения по существенно завышенным ценам. При этом, поскольку поставленные товары приобретенные за наличные, легального источника происхождения не имели и реально и документально ООО «Оптимумспецдеталь» приобретены не были, а также с целью маскировки реального происхождения товаров и создания формального законного источника происхождения поставляемых товаров, получения достаточного объема денежных средств в наличной форме для оплаты товаров, увеличения прибыльности такой деятельности путем неуплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль, и, в дальнейшем, легализации средств, полученных от такой противоправной деятельности, соответствующими должностными лицами (обвиняемыми) принято решение об использовании ряда субъектов хозяйствования, которые выступали бы поставщиками товаров, которые ООО «Оптимумспецдеталь» поставило в государственные предприятия — участники Концерна, обеспечивали документальный источник происхождения приобретенных товаров (запчастей и комплектующих для военной техники), путем отражения в налоговом учете ООО «Оптимумспецдеталь» бестоварных операций с такими субъектами хозяйствования и формировали необходимый налоговый кредит для ООО «Оптимумспецдеталь» и позволяли повысить себестоимость товаров, фактически приобретенных ООО «Оптимумспецдеталь» бесплатно. По результатам операций с подконтрольными «фиктивными» субъектами хозяйствования, обвиняемые отразили в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость данные налоговых накладных, которые содержат недостоверные сведения о приобретении ООО «Оптимумспецдеталь» товаров у субъектов хозяйствования и отнесли в состав налогового кредита предприятия соответствующие суммы «фиктивного» НДС. Общая сумма уклонения составила 46 402 556,07 грн. <i>Вину признали в полном объеме.</i>	46 402 556,07	850 000	Ссылка в ЕГРСР	1,83
---	--------------	--	---------------	---------	--------------------------------	------

ч. 3 ст. 212 УК Украины

5	2610/11512/2012	Касательно руководителя юридического лица, который, действуя умышленно, уклонился от уплаты налогов на общую сумму 5 090 197,5 грн, что привело к фактическому непоступлению средств в бюджет на вышеуказанную сумму, что является особо крупным размером. Действия руководителя предприятия заключались в получении средств городского бюджета с последующей их передачей субподрядным предприятиям, которые фактически выполняли работы, и перечисления большей их части, а именно разницы, возникшей в связи с завышением стоимости фактически выполненных работ и приобретенного оборудования на счета подконтрольных субъектов предпринимательской деятельности для их дальнейшего присвоения должностными лицами КГГА. 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.	5 090 197,5	-	Ссылка в ЕГРСР	-
---	-----------------	---	-------------	---	--------------------------------	---

ОПРАВДАТЕЛЬНЫЕ ПРИГОВОРЫ

ч. 1 ст. 212 УК; ч. 1 ст. 366

6	396/714/18	Касательно председателя фермерского хозяйства, который противоправно внес в заявление о регистрации субъектом специального режима налогообложения формы № 1-РС данные по операциям по предоставлению в аренду склада мастерской предприятию, который не относится к реализации сельскохозяйственной продукции и не подпадает под деятельность, на которую в соответствии с п. 209.17 ст. 209 НКУ распространяется действие специального режима налогообложения в сфере сельского хозяйства. Как следствие, в течение 2014–2016 годов незаконно, находясь на специальном режиме налогообложения, не отразил в налоговой декларации по НДС (общей) и в дальнейшем не насчитав и не уплатив в бюджет сумм налога на добавленную стоимость в общем порядке с дохода, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции, предприятиям-покупателям.	2 933 334	-	Ссылка в ЕГРСР	-
---	------------	--	-----------	---	--------------------------------	---

ч. 2 ст. 212 УК

7	761/18549/15-к	Касательно директора предприятия, который якобы зная, что поставщик на адрес предприятия светотехническую продукцию поставлять не будет, для создания вида реального осуществления хозяйственных операций, связанных с приобретением светотехнической продукции, использовал реквизиты заведомо ложных первичных финансово-хозяйственных документов при составлении бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Впрочем, в ходе судебного разбирательства стороне обвинения не удалось доказать осведомленность директора касательно дефекта в статусе контрагента и, соответственно, наличие прямого умысла на совершение преступления	2 955 411	-	Ссылка в ЕГРСР	-
№ п/п	Номер дела	Обстоятельства дела				Ссылка
ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ						
8	635/7871/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем сокрытия дохода (объема выручки), полученного от реализации товаров в период третьего квартала 2020 года, на общую сумму 3 200 222 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 ЕГРСР			
9	761/37616/20	Касательно должностного лица предприятия, которое, действуя умышленно и из корыстных побуждений, нарушило требования НКУ, в результате чего не уплатило налог на добавленную стоимость за август, сентябрь, октябрь и ноябрь 2019 года на общую сумму 7 149 666,67 грн, что привело к фактической неуплате в Государственный бюджет Украины налогов 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			
10	369/5296/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который занимался систематически предпринимательской деятельностью, а именно осуществил строительство многоэтажных жилых домов и в дальнейшем реализовал квартиры в таких домах физическим лицам – покупателям, в результате чего получил прибыль, с которой необходимо платить налоги, сборы (обязательные платежи) в бюджет, осознавая противоправный характер своих действий из корыстных побуждений в нарушение требований НКУ. Как следствие, имело место уклонение от уплаты налогов в крупных размерах на общую сумму 4 392 568,04 грн. 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 ЕГРСР			
11	371/1635/17	Касательно директора предприятия, который, действуя в нарушение требований НКУ, не отразил сумму уменьшения остатка отрицательного значения по результатам уточняющего расчета в соответствующих декларациях по налогу на добавленную стоимость, поданных в электронном виде в ГУ ДФС в Киевской обл. средствами телекоммуникационной связи применяя свой личный электронный ключ за февраль 2016 года, март 2016 и апрель 2016 года, неверно отразил в строке 16 указанных деклараций отрицательное значение, которое включается в состав налогового кредита текущего отчетного (налогового) периода, что привело к занижению налога на добавленную стоимость, его не начислению и неуплате на общую сумму 1 255 684 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 ЕГРСР			

12	732/1154/20	Касательно директоров предприятий, которые уклонялись от уплаты налогов. ЛИЦО_1, нарушая требования действующего законодательства, осознавая противоправный характер своих действий, в период 2013–2014 годов, по предварительному сговору с ЛИЦО_2 умышленно уклонилось от уплаты налога на доходы физических лиц и военного сбора при выплате налогоплательщикам доходов на общую сумму 3 867 088,73 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах. Суд освободил лица от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины и по ч. 1 ст. 366 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины в связи с истечением сроков давности.	Ссылка в ЕГРСП
13	695/1996/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговой отчетности бестоварных операций по приобретению товаров и услуг, которые фактически не производились, что привело к уклонению от уплаты налогов на общую сумму в 3 089 339 грн, что в 3 506 раз превышает установленный законодательством необлагаемый минимум доходов граждан в указанный период времени. 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
14	642/6255/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который действовал умышленно с целью достижения преступного результата в виде уклонения от уплаты единого налога. Будучи осведомленным, что объем его фактически полученного чистого налогооблагаемого дохода превышает объем дохода, который дает право находиться на второй группе единого налога на 21 030 000 грн, не отразил в декларации за 2020 год указанную сумму средств как объем дохода, который обложенный налогом по ставке 15 %, в результате чего уклонился от уплаты НДФЛ на сумму 3 154 146 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
15	441/1464/20	Касательно директора предприятия, который осуществил бестоварные финансово-хозяйственные операции по формированию налогового кредита по НДС на общую сумму 17 597 000 грн, что имело следствием умышленное уклонение от уплаты налогов, входящих в систему налогообложения, введенных в установленном законом порядке в размере 3 205 753 грн, то есть привело к фактическому непоступлению в бюджеты 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
16	522/20195/20	Касательно директора, который умышленно, с целью уклонения от уплаты налогов, не отразил в налоговой отчетности предприятия суммы, полученные от реализации посуды за наличные средства, в результате чего в государственный бюджет Украины не уплачен налог на добавленную стоимость в размере 1 579 933,68 грн и налог на прибыль в размере 1 421 940,19 грн, что является средствами 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
17	569/5118/20	Касательно директора предприятия, который, действуя умышленно, заведомо зная, что денежных средств, находящихся на счетах предприятия, достаточно для полной уплаты налога с доходов физических лиц, умышленно уклонился от уплаты в государственный целевой фонд Украины налога с доходов физических лиц за период 3-4 квартала 2018 года на сумму 3 528 150 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
18	199/2155/18	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость в государственный бюджет Украины в размере 2 923 721,5 грн путем отражения в налоговом учете несуществующих хозяйственных операций с предприятиями. 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

19	755/14185/20	Касательно директора юридического лица, который, действуя умышленно и из корыстных побуждений, направленных на уклонение от уплаты обязательных платежей в особо крупных размерах, в нарушение требований вышеприведенных нормативных актов, в период с 01.01.2020 года по 30.06.2020 года умышленно не задекларировал и не уплатил 9 666 462 грн, а именно сумму положительного значения разницы между суммой налогового обязательства и суммой налогового кредита, что привело к фактическому непоступлению в государственный бюджет Украины 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
20	521/1331/20	Касательно директора предприятия, который отразил в налоговом учете несуществующие хозяйственные операции по выполнению строительных работ и оказанию услуг, что привело к соответствующей неуплате в бюджет налога на добавленную стоимость и налога на прибыль на общую сумму 3 033 541,76 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
21	468/173/20-к	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонился от уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость в общей сумме 2 634 037 грн, что привело к фактическому непоступлению в бюджет средств в значительных размерах, путем отражения в налоговом учете несуществующих хозяйственных операций с предприятием-контрагентом. 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
22	755/14447/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонился от уплаты в государственный бюджет Украины арендной платы за землю за 2017–2019 годы на общую сумму 3 295 136,68 грн, что было обнаружено из-за не отображения в налоговой отчетности предприятия существующей нормативной денежной оценки земельного участка, который является объектом налогообложения, и соответствующей арендной платы за него. 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
23	932/10638/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который, действуя умышленно, из корыстных побуждений, в период с 01.01.2015 года по 31.12.2017 года, в нарушение НКУ, не начислил и не уплатил в бюджет налог на доходы физических лиц на сумму 1 506 762, 08 грн, не начислил и не уплатил в бюджет военный сбор на сумму 116 742,32 грн, не начислил и не уплатил в бюджет налог на добавленную стоимость на сумму 1 221 191,00 грн, чем уклонился от уплаты налогов на общую сумму 2 844 695,40 грн, которая в 3000 и более раз превышает установленный законодательством необлагаемый минимум доходов граждан. 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
24	523/13990/20	Касательно главного бухгалтера, который, действуя умышленно и преследуя корыстную цель, уклонился от уплаты налога на прибыль предприятия и налога на добавленную стоимость в сумме 3 002 047 грн, что является средствами в значительных размерах. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 48 УК Украины, ч. 2 ст. 284 УПК Украины в связи с возмещением нанесенного государству ущерба.	Ссылка в ЕГРСП
25	697/1837/20	Касательно главного бухгалтера, который умышленно уклонился от уплаты в государственный бюджет налога на добавленную стоимость в сумме 2 867 323 грн, путем отражения в налоговом учете несуществующих хозяйственных операций с предприятиями. 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	523/14665/19	Касательно главного бухгалтера, который, действуя умышленно, имея корыстную цель, направленную на уклонение от уплаты налогов, подал налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, в которой безосновательно не отразил в составе налоговых обязательств и валовых доходов предприятия суммы проведенных операций по реализации окон ПВХ. В результате вышеуказанных умышленных противоправных действий главного бухгалтера в бюджет государства не уплачено налогов на общую сумму 802 341,23 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ч. 1 ст. 5, ст. 44, п. 4 ч. 1 ст. 284 УК Украины, ЗУ «О внесении изменений в УК Украины и УПК Украины касательно уменьшения давления на бизнес» в связи с частичной декриминализацией инкриминируемого ему деяния.	Ссылка в ЕГРСП
27	758/11100/20	Касательно должностного лица предприятия, которое при осуществлении импорта природного газа на таможенную территорию Украины, с целью уклонения от уплаты налогов при проведении операций по растаможиванию импортированного природного газа и дальнейшего систематического уклонения от уплаты таможенных платежей, при подаче таможенных деклараций не предоставил необходимые для таможенного оформления в полном объеме документы, на счет органа доходов и сборов в органах, осуществляющих казначейское обслуживание бюджетных средств, в результате чего умышленно уклонился от уплаты таможенных платежей (налога на добавленную стоимость) на общую сумму 167 587 215,29 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
28	758/11099/20	Касательно должностного лица предприятия, в результате противоправных действий, которые заключались в умышленном уклонении от уплаты налогов (налога на добавленную стоимость), в бюджет не поступили средства на общую сумму 28 316 397, 82 грн, что является особо крупным размером, поскольку в семь тысяч и более раз превышают установленный законодательством необлагаемый минимум доходов граждан. Действия по уклонению от уплаты налога были обнаружены из-за непредоставления дополнительных погрузочно-таможенных деклараций при импорте природного газа в объеме, с полным пакетом документов, необходимых для таможенного оформления указанного импорта природного газа, в таможенный орган. 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	757/57453/17-к	Касательно директора предприятия, который, действуя умышленно, имея корыстную цель, уклонился от уплаты налога на добавленную стоимость на сумму 1 085 601 грн, путем отражения в налоговом учете несуществующих хозяйственных операций с предприятием-контрагентом. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 212 УК Украины, на основании п. 4 ч. 1 ст. 284 УПК Украины, в связи с вступлением в силу Закона, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом. <i>Вину признал в полном объеме.</i>	Ссылка в ЕГРСП
30	357/4312/20	Касательно лиц, которые уклонялись от уплаты налогов через занижение подлежащего уплате налога на добавленную стоимость на общую сумму 3 907 647 грн. Объективная сторона совершения преступления заключалась в заключении договоров реализации имущественных прав на квартиры по заниженным (по сравнению с обычными) ценам. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины, в связи с истечением сроков привлечения к уголовной ответственности.	Ссылка в ЕГРСП
31	591/7279/17-к	Касательно директора предприятия, которая, действуя умышленно, с целью уклонения от уплаты налогов путем безосновательного завышения налогового кредита и валовых расходов предприятия, создала видимость проведения финансово-хозяйственных операций, по результатам которых искусственно сформировала налоговый кредит и завысила валовые расходы предприятия, используя реквизиты субъектов предпринимательской деятельности с признаками фиктивности. В результате совершенных преступных действий, директор не уплатила в государственный бюджет Украины налог на добавленную стоимость на общую сумму 1 679 424 грн и налог на прибыль предприятия на общую сумму 1 595 453 грн, что привело к фактическому непоступлению в государственный бюджет денежных средств на общую сумму 3 274 877 грн. Суд освободил лицо от уголовной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 212 УК Украины, на основании ст. 49 УК Украины, в связи с истечением сроков привлечения к уголовной ответственности.	Ссылка в ЕГРСП

32	751/2546/20	Касательно председателя правления общества, который умышленно уклонялся от уплаты платы 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 ЕГРСП
33	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 ЕГРСП
34	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
35	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
36	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
37	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
38	753/5888/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем таможенного оформления спортивного питания по заниженной стоимости, в соответствии инвойсов в таможенных декларациях, 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
39	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

40	175/1536/20	Касательно физического лица-предпринимателя, которое, находясь на упрощенной системе налогообложения (плательщик единого налога III группы), совершило 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
41	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
42	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
43	523/4802/20	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налога на доходы физических лиц и военного сбора путем не отражения 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
44	201/7544/19	Касательно лица, которое умышленно уклонялось от уплаты налога на доходы физических лиц и военного сбора путем не отражения 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
45	759/22163/19	Касательно должностного лица предприятия, на которое было 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
46	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

47	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
48	753/3455/20	Касательно физического лица-предпринимателя, который умышленно уклонился от уплаты налогов через сокрытие дохода, который превышает 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
49	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП
50	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
51	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
52	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСП
53	369/8/20	Касательно лица, которое на основании договора взяло на себя обязательства по предоставлению услуг по ведению бухгалтерского учета и не осуществило плату 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

54	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
55	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
56	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, по основаниям, предусмотренным ст. 45 УК Украины.	Ссылка в ЕГРСП
57	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
58	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
59	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
60	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

61	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 предварительного 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 ЕГРСР
62	761/4820/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей) путем предоставления в таможенные органы поддельных спецификаций к договору 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 ЕГРСР
63	523/1627/20	Касательно физического лица-предпринимателя, которое умышленно уклонялось 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 ЕГРСР
64	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 ЕГРСР
65	266/1556/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем невключения 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 себестоимость сырья, приобретение которого не подтверждено документально, включение в состав расходов по налогу на прибыль предприятий сумм транспортировки товаров к покупателям, занижение налогового обязательства по НДС и завышение 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 ЕГРСР
66	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 ЕГРСР

67	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, занижение суммы использования созданных обеспечений (резервов) расходов, а также путем завышения сумм отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых отчетных лет (разница, на которую 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 ЕГРСР
68	607/3438/20	Касательно исполняющего обязанности директора и главного бухгалтера предприятия, которые умышленно уклонились 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 ЕГРСР
69	645/7627/19	Касательно директора предприятия, который умышленно отнес в состав налогового кредита сумму 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 ЕГРСР
70	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 ЕГРСР
71	751/9534/19	Касательно генерального директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налога на недвижимое имущество, отличающееся 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 ЕГРСР
72	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
73	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 к 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 ЕГРСР

74	489/75/20	Касательно директора предприятия, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем включения в состав налоговых обязательств сумм НДС по операциям по 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 ЕГРСР
75	607/6524/20	Касательно физического лица-предпринимателя, которое умышленно уклонялось от уплаты налогов путем сокрытия объекта налогообложения, а именно не отражения в налоговой отчетности полученных доходов от предпринимательской деятельности по реализации товаров, а также не зарегистрировалось плательщиком налога на добавленную стоимость, не определило налоговые обязательства по налогу на доходы физических лиц и не подало 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 ЕГРСР
76	405/2458/20	Касательно лица, которое назначено 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, повлекшее 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 ЕГРСР
77	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, повлекшее 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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
78	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 ЕГРСР
79	758/14259/19	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налогов путем отражения в налоговом учете предприятия фактически не осуществляемых финансово-хозяйственных отношений по приобретению товаров у фиктивных субъектов хозяйственной деятельности с целью минимизации налоговых обязательств предприятия по налогу на добавленную стоимость и неправомочного формирования в 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 ЕГРСР

80	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 ЕГРСР
81	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицами.	Ссылка в ЕГРСР
82	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 ЕГРСР
83	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
84	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 ЕГРСР
85	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. Вину признал в полном объеме.	Ссылка в ЕГРСР
86	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР

87	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
88	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
89	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
90	464/1412/20	Касательно лица, которое действовало на основании доверенности и было ответственное за ведение бухгалтерского и налогового учета, 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
91	522/10885/20	Касательно лица, которое являлось 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 инспекции 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 ЕГРСР
92	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 было возвращено и не включено 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 ЕГРСР

93	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 по реализации приобретенной сельскохозяйственной продукции под видом собственной 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 ЕГРСР
94	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 ЕГРСР
95	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 ЕГРСР
96	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 ЕГРСР
97	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 ЕГРСР
98	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 фактическому непоступлению 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 ЕГРСР

99	761/26353/20	Касательно директора юридического лица, который умышленно уклонялся от уплаты налога на добавленную стоимость путем не отражения 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 ЕГРСР
100	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 ЕГРСР
101	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 ЕГРСР
102	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 ЕГРСР
103	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 с 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 года, которым отменена уголовная ответственность за деяние, совершенное лицом.	Ссылка в ЕГРСР
104	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
105	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 касательно освобождения от уголовной ответственности на основании ч. 4 ст. 212 УК Украины. <i>Вину признала 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	3 991 740,56/4 807 659	68 000,00	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 / 46 402 556,07	4 949 044, 57	0.77

Общая сумма уклонения по постановлениям об освобождении от уголовной ответственности в течение 2020 года, грн	Сумма уклонения по постановлениям об освобождении от уголовной ответственности по ч. 4 ст. 212 УКУ, 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
1 019 574 402,11	886 435 033,11	133 139 369,00

Информация касательно уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), а также возмещения 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	556 556 380,11	894 731 777,11

Не возмещено по постановлениям, грн
124 842 625

Сумма уклонения по постановлениям на протяжении IV квартала, грн
246 667 496,11

ВСЕГО НЕ ВОЗМЕЩЕНО, грн
189 034 278, 1

ВСЕГО ВОЗМЕЩЕНО, грн
894 748 821, 68