

Додаток 1

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Сума ухилення, грн	Штраф, грн	Посилання	Співвідношення штрафу до суми ухилення, %
ОБВИНУВАЛЬНІ ВИРОКИ						
ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 255, ч. 4 ст. 28, ч. 1 ст. 366, ч. 5 ст. 27, ч. 4 ст. 28, ч. 1 ст. 364, ч. 5 ст. 27, ч. 4 ст. 28 КК України						
1	947/15030/20	Справа стосувалась службових осіб підприємства, залученого до схеми незаконного використання митного режиму переробки. Одна зі справ щодо «схем Курченка». Власне ця справа стосувалась директорки компанії Prosperity Developments S. A., яку ЗМІ пов'язують із групою СЕПЕК та через яку компанії-нерезиденти ввозили нафтопродукти під виглядом транзиту на територію України упродовж 2011-2014 років. Однак нафтопродукти не вивозились, але надалі продавались оптовим покупцям без сплати до держбюджету податків, зборів і платежів та з оформленням підроблених документів про нібито вивезення цих нафтопродуктів за межі України, без подальшого вивезення товару за межі митної території України. Вбачається, що в 2013 році до митного органу було подано 55 інвойс-проформ, підписаних директором Prosperity Developments SA, за якими здійснено митне оформлення нафтопродуктів. Товари загальною вартістю 1,8 млрд грн були під митним контролем і мали бути транспортовані за межі митної території України через термінал ТОВ «Лагуна-Рені» у Ренійському порту. В дійсності перевантаження нафтопродуктів через термінал ТОВ «Лагуна-Рені» не відбувалось, а нафтопродукти, які мали бути вивезені за митний кордон України в митних режимах транзиту та реекспорту, випускалися невстановленими досудовим розслідуванням особами у вільний обіг на територію України без сплати обов'язкових податків, зборів та платежів. Між особою та прокурором була укладена угода про визнання винуватості. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	1 241 030 063,35	429 250	Посилання в ЄДРСР	0,03
ВИПРАВДУВАЛЬНІ ВИРОКИ						
ч. 1 ст. 212, ч. 2 ст. 358, ч. 4 ст. 358, ч. 1 ст. 382 КК України						

2	604/597/16-к	Щодо фізичної особи-підприємця, якого звинуватили в ухиленні від сплати до бюджетів податків на загальну суму 1 955 817,14 грн. На переконання слідства, ФОП безпідставно сформував витрати та ПК за операціями із контрагентами, використавши документи, що містили завідомо неправдиву інформацію, а контрагенти ФОП-а не мали необхідних ресурсів для здійснення господарських операцій, поставки продукції/надання послуг.	-	-	Посилання в ЄДРСР	
ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 366 КК України						
3	210/4382/16-к	Щодо директора підприємства, якого звинуватили в ухиленні від сплати податків на загальну суму 3 748 383,76 грн. Так, підприємство, де обвинувачений працював директором, постачало на атомну електростанцію на замовлення НАЕК «Енергоатом» автономні центральні кондиціонери. Такі кондиціонери придбавались підприємством-постачальником (де працювала особа директором) у підприємства, керівника якого було засуджено за здійснення фіктивного підприємництва (ст. 205 КК). У зв'язку з цим позиція обвинувачення базувалась на наступному: Директор підприємства вніс неправдиві відомості до первинних документів для цілей формування «вхідного» ПДВ за результатами взаємовідносин з фіктивним підприємством, що зменшило ПДВ до сплати. За результатами судового розгляду судом було постановлено виправдувальний вирок з підстав недоведення наявності умислу в обвинуваченого. Суд встановив, що на момент здійснення господарських операцій за договором контрагент мав всі первинні документи, був включений до ЄДРПОУ. Крім того, ДП «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом» була підтверджена фактична наявність обладнання, придбаного підприємством у контрагента, для атомної електростанції ДП «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом». Також суд відзначив, що директору підприємства не було відомо про «фіктивний» статус його контрагента, що виключає наявність умислу на вчинення злочинних дій.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-
№ п/п	Номер справи	Обставини справи				Посилання
ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ						

4	592/72/21	Щодо головного бухгалтера КП, який умисно, з метою зменшення податкового навантаження на КП «Міськводоканал» СМР, шляхом ухилення від сплати податків, а саме рентної плати за спеціальне використання води від підприємств ЖКГ та рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення. Зокрема, бухгалтер вирішив декларувати вказані податкові зобов'язання підприємства, проте не сплачувати їх у встановлені п. 257.5. ст. 257 ПКУ строки, а вивільнені у такий спосіб кошти направляти на господарські потреби підприємства. У результаті умисного ухилення від сплати податків, фактичне ненадходження коштів до бюджетів склало 8 513 263,12 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 визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
5	757/12508/20-к	Щодо головного бухгалтера підприємства, який упродовж 2016-2017 років умисно при проведенні фінансово-господарських взаємовідносин, які мають ознаки «фіктивності», ухилився від сплати податків, а саме: ПДВ та податку на прибуток підприємств, у сумі 2 465 857 грн. У подальшому, бухгалтер неправомірно відобразив у податковій звітності товариства, а саме: деклараціях з ПДВ за період червень-липень 2016 року та травень, грудень 2017 року та додатку № 5 «Розшифровка податкового зобов'язання та податкового кредиту в розрізі контрагентів» взаємовідносини з придбання товарів, робіт, послуг, які фактично не придбав. 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
6	592/39/21	Щодо головного бухгалтера ФОП, яка умисно не зареєструвала податкові накладні в Єдиному державному реєстрі податкових накладних за січень-листопад 2018 року та лютий, березень 2019 року, внаслідок чого ухилилася від сплати ПДВ у загальній сумі 11 784 943,13 грн, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів на вказану суму, 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
7	522/656/21	Щодо директора підприємства, який, маючи злочинний намір та корисливу мету, спрямовану на ухилення від сплати податків, розуміючи незаконність своїх дій, здійснив невключення до обсягів постачання ТОВ товару, зазначеного у видаткових накладних, на загальну суму 17 985 005 грн без подальшого відображення зазначених сум та господарських операцій в складі податкових зобов'язань в документах податкової та бухгалтерської звітності ТОВ, що призвело до заниження ТОВ податку на додану вартість на суму 2 997 500 грн, що підлягає сплаті до бюджету. 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
8	760/1558/21	Щодо фізичної особи, яка, маючи досвід у сфері підприємницької діяльності та будівництва, а також будучи обізнаною з положеннями чинного законодавства стосовно обов'язку реєстрації в якості суб'єкта господарської діяльності у формі ФОП або юр. особи нараховувати, сплачувати податки, вирішила збудувати багатоквартирний житловий будинок, після завершення будівництва якого одержати дохід від продажу житлових та нежитлових приміщень у ньому третім особам. Заздалегідь знаючи, що внаслідок завершення будівництва буде створене майно у вигляді окремих житлових та нежитлових приміщень як об'єктів цивільних прав, дохід від відчуження яких буде явно перевищувати 1 млн грн станом на 2016-2017 роки, прийняла рішення цей дохід не облікувати у первинних документах бухгалтерського (фінансового) обліку та податковій звітності та не декларувати в ДПІ, податки до бюджету не сплачувати, а неконтрольованою державою готівкою розпорядитися на свій розсуд. Зокрема, реалізуючи свій умисел, з метою отримання доходу та ухилення від сплати з нього податків особа організувала складання, підписання, нотаріальне посвідчення і видачу договорів купівлі-продажу нерухомого майна. Таким чином особа не сплатила до державного бюджету України податків в загальній сумі 5 246 724,13 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

9	947/2583/21	Щодо директора підприємства, яка, діючи умисно та в порушення закону, усвідомлюючи покладену на неї відповідальність і бажаючи уникнути виконання обов'язків перед бюджетом, передбачаючи настання суспільно небезпечних наслідків у вигляді несплати податків, починаючи з березня 2017 року по жовтень 2019 року, з метою ухилення від сплати податків, у бухгалтерському обліку зазначеного підприємства не відобразила операції зі списання товарно-матеріальних цінностей за Актами списання товарів, придбаних у контрагентів, на загальну суму 30 025 802,14 грн, в тому числі податку на додану вартість у розмірі 5 004 300,36 грн. Внаслідок проведення вищезазначених незаконних дій директора до бюджету держави за звітні податкові періоди не надійшло ПДВ у загальній сумі 5 004 300,36 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. <i>Вину визнала у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
10	459/147/21	Щодо директора відокремленого підрозділу, який при нарахуванні та виплаті заробітної плати умисно не сплатив до бюджету податок на доходи фізичних осіб на загальну суму 8 270 778 грн. Отже, директор, будучи розпорядником коштів Відокремленого підрозділу, що надходили на розрахункові рахунки підприємства від здійснення фінансово-господарської діяльності та від ДП, в період з 01.01.2018 року по 31.03.2020 року, достовірно знаючи про наявність заборгованості до бюджету з податку на доходи фізичних осіб, перерахував кошти в загальній сумі 8 270 778 грн на потреби підрозділу, відмінні від виплати заробітної плати, податків та обов'язкових платежів. 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
11	751/47/21	Щодо голови правління підприємства, який у період 2014-2015 років здійснював оренду земельних ділянок, які ПрАТ використовувало у своїй діяльності, без сплати орендної плати. Сума матеріальних збитків завданих головою правління ПрАТ від несплати орендної плати використання земельних ділянок, підтверджується висновком експерта. В результаті заниження суми орендної плати за використання земельних ділянок та використання вищевказаних земельних ділянок без правовстановлюючих документів у період з 2014 по 2015 роки, умисно ухилився від сплати плати за землю (орендної плати за земельні ділянки) на загальну суму 3 810 718,32 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
12	755/1769/21	Щодо директора товариства, яка, будучи достовірно обізнаною із обраною системою оподаткування товариства (спрощена система оподаткування платника єдиного податку третьої групи, юридична особа, 5 %), в період з 03.05.2017 року по 13.10.2017 року, достовірно знаючи, що у II кварталі 2017 року у товариства виникло перевищення обсягу доходу, дозволеного для платників єдиного податку третьої групи (більше 5 млн грн), з метою ухилення від сплати єдиного податку, податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість внесла неправдиві відомості до рядку 5 податкових декларацій платника єдиного податку, що призвело до ухилення від сплати єдиного податку, податку на прибуток підприємства та податку на додану вартість на загальну суму 2 850 293 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
13	388/573/19	Щодо службової особи підприємства, дії якого кваліфіковано як ухилення від сплати податків, які входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинені службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету коштів у великих розмірах за ч. 2 ст. 212 КК України; складання, видача службовою особою завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей за ч. 1 ст. 366 КК України. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР

14	521/19492/15-к	Щодо особи, яка обвинувачується у скоєнні кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 366, ч. 3 ст. 212 КК України, що підтверджується обвинувальним актом. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
15	711/397/21	Щодо директора, який умисно ухилився від сплати податків шляхом завищення податкового кредиту з ПДВ за рахунок безпідставного відображення в бухгалтерському обліку та податковій звітності підприємства фінансово-господарських операцій з суб'єктами господарської діяльності, що призвело до ухилення від сплати ПДВ на суму 4 373 580,97 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
16	686/2761/21	Щодо директора підприємства, який під час продажу майнових прав на нежитлове приміщення спортивно-розважального центру з плавальним басейном, у період з січня 2014 року по червень 2017 року, не нарахував податкові зобов'язання з податку на додану вартість та не сплатив до державного бюджету 3 706 480 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
17	335/9352/20	Щодо службових осіб ПП, які в період з 01.06.2015 року по 27.01.2016 року експортували до Туреччини волоські горіхи у кількості 388 230 кг на загальну суму 10 492 902,61 грн. У ході аналізу документів ПП стосовно митного оформлення горіхів волоських на експорт та розмірів сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору встановлено, що при виплаті грошових коштів фізичним особам за придбані волоські горіхи, ПП не перераховано та не сплачено до бюджету податок на доходи фізичних осіб та військовий збору на суму 3 472 647,22 грн. Також досудовим розслідуванням встановлено, що «ОСОБА_2», виступаючи податковим агентом при проведенні виплати грошових коштів, не перерахувала та не сплатила до державного бюджету податків на суму 3 070 996 грн, що є значним розміром. Суд звільнив осіб від кримінальної відповідальності за вчинення кримінальних правопорушень, передбачених ч.ч. 1, 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
18	299/495/21	Щодо фізичної особи, яка умисно, усвідомлюючи протиправність своїх дій та бажання настання суспільно небезпечних наслідків, достовірно знаючи, що при імпорті товарів необхідно сплачувати в бюджет ввізне мито та податок на додану вартість, в порушення ч.1 ст. 483 Митного кодексу України, керуючи транспортним засобом марки «Mercedes-Benz Sprinter», з метою ухилення від сплати митних платежів перемістила товари (мобільні телефони, планшети торгових марок «Apple» та «HP», одяг, сумки, аксесуари) через митний кордон України з документальним приховуванням від митного контролю, шляхом неподання митному органу відомостей щодо найменування товарів, їх ваги та кількості вантажних місць, та була затримана. Згідно з проведеним розрахунком «сума митних платежів, яка підлягала б сплаті у разі випуску у вільний обіг товарів, становить 3 811 212,64 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

19	308/4712/19	Щодо фізичної особи, яка уклала кредитний договір на суму 250 000 доларів США. На засіданні Правління Банку прийнято рішення про анулювання (прощення) боржнику суми основного боргу та нарахованих відсотків за кредитним договором. Банк особисто повідомив про прощення (анулювання) боргу та про необхідність включення суми прощеного (анульованого) боргу до податкового розрахунку суми доходу. Проте особа не подала до органу ДПС річну декларацію про майновий стан і доходи за 2015 рік, в якій вона повинна була відобразити дохід у вигляді додаткового блага. У результаті вищевказаних протиправних дій особа умисно ухилилася від сплати до бюджету податків та зборів на загальну суму 1 100 548,54 грн. 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 декриміналізацією відповідно до Закону України № 101-IX «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес».	Посилання в ЄДРСР
20	953/1232/21	Щодо директора підприємства, який умисно відображав в податковій декларації з ПДВ недостовірні результати фінансово-господарської діяльності підприємства, а саме зменшив податкові зобов'язання з ПДВ шляхом не відображення реалізації продукції на адресу фізичної особи-підприємця, що призвело до фактичного ненадходження в бюджет держави коштів на загальну суму 3 455 893 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
21	369/1720/21	Щодо головного бухгалтера, який умисно, після проведення інвентаризації активів згідно з умовами договору відповідального зберігання в порушення вимог ПКУ не відобразив у бухгалтерській та податковій звітності податкові зобов'язання з ПДВ за вищевказані операції та не відобразив в податковій декларації з ПДВ підприємства за грудень 2020 року відчуження продукції на адресу ТОВ «Миропільська Фабрика «Веснянка», яка була подана до ДПІ, внаслідок чого не донараховано та не сплачено до державного бюджету податку на додану вартість у сумі 3 155 000 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
22	760/2888/21	Щодо директора підприємства, який умисно, зловживаючи своїм службовим становищем, ухилився від сплати податку на додану вартість та акцизного збору, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства приватної форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до Державного бюджету коштів у значних розмірах. 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
23	344/13069/20	Щодо одноосібного засновника, керівника та головного бухгалтера ПП, який умисно, упродовж 2017-2018 років ухилився від сплати ПДВ на загальну суму 3 176 903,43 грн. У зв'язку з фінансовими труднощами під час провадження господарської діяльності в 2016 році здійснив позику в особи в сумі 100 000 грн, запевнивши останнього про повернення боргу через один місяць. Однак у встановлений термін не зміг повернути позичені кошти, а тому приблизно на початку 2017 року в якості їх повернення погодився на пропозицію особи провести від імені ПП ряд безтоварних (неіснуючих) фінансово-господарських операцій. Діючи з метою умисного ухилення від сплати податків шляхом безпідставного формування податкового кредиту з ПДВ, директор упродовж березня 2017 року – лютого 2018 року безпідставно включив до податкового кредиту податкових декларацій з ПДВ суму у розмірі 3 176 903,43 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

24	755/4027/21	Щодо директора підприємства, який, умисно ігноруючи як нормативні акти, що визначають порядок ведення бухгалтерського обліку та складання податкової звітності, так і свої обов'язки службової особи Товариства, із корисливих мотивів, достовірно знаючи про здійснення господарської діяльності підпорядкованим йому Товариством, пов'язаної з постачанням товарів, робіт та послуг в адресу контрагентів-замовників, умисно не сплачував податкові зобов'язання з ПДВ, що виникли за результатами документального оформлення господарських взаємовідносин між контрагентами у відповідні звітні періоди, а саме: ПДВ за звітний період 2019-2020 років у загальній сумі 4 837 960 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
25	752/19111/20	Щодо директора підприємства, яка умисно, після визнання банкрутом ТОВ віднесла до складу інших витрат року суму дебіторської заборгованості, списаної по контрагенту у розмірі 19 230 000,00 грн., та віднесла зазначену суму до складу інших операційних витрат звіту про фінансові результати, яка була вже віднесена до складу податкового кредиту з ПДВ у березні, червні, вересні 2014 року на загальну суму 3 205 000,00 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
26	711/6515/15-к	Щодо директора підприємства, який умисно упродовж 2013-2014 років, шляхом безпідставного формування податкового кредиту та валових витрат за рахунок нібито проведених господарських операцій з ПП, шляхом використання завідомо підроблених документів, умисно ухилився від сплати податку на додану вартість в загальній сумі 792 911 грн, та податку на прибуток підприємств в загальній сумі 753 266 грн, а всього на 1 546 177 грн. Апеляційний суд скасував вирок районного суду щодо особи в частині обвинувачення його за ч. 1 ст. 212 КК України, а кримінальне провадження в цій частині закрит на підставі п. 4 ч. 1 ст. 284, ст. 417 КПК України у зв'язку із набранням чинності законом, яким скасована кримінальна відповідальність за діяння вчинене особою.	Посилання в ЄДРСР
27	753/3680/21	Щодо директора підприємства, який мав прямий умисел на ухилення від сплати податків перед Державним бюджетом України. З цієї метою він спланував відобразити фінансово-господарські операції із підприємствами з ознаками фіктивності. Таким чином, перебуваючи на посаді директора, завищив податковий кредит з податку на додану вартість протягом березня 2017 року – листопада 2018 року на загальну суму 4 640 543 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
28	219/8129/20	02.09.2020 року до Артемівського міськрайонного суду від прокурора надійшов обвинувальний акт з додатками у кримінальному провадженні відносно ОСОБА_1 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
29	524/1565/21	Щодо директора підприємства, який умисно відобразив безтоварні операції у первинних фінансово-господарських документах, безпідставно отримавши у такий спосіб на рахунки підприємства грошові кошти у загальній сумі 17 994 360,9 грн (в т.ч. за 2017 рік – 1 630 398 грн, за 2018 рік – 16 363 962,9 грн), ухилившись у такий спосіб від сплати податку на прибуток на суму 3 228 963 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

30	686/2275/21	Щодо директора ТОВ, який умисно, шляхом створення видимості законної господарської діяльності, отримав від невстановлених осіб первинні бухгалтерські документи, підписані директором ПП, щодо нібито придбання у ПП яблук. Тобто директор ТОВ занижив податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємства за 2013 рік у сумі 3 494 662,4 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР
31	509/1447/13-к	Щодо осіб, які діючи за попередньою змовою та будучи обізнаним про те, що з боку контрагентів поставок товару та надання послуг не було, безпідставно, підписали та подали у електронному вигляді, податкові декларації з ПДВ до ДПІ, в які внесли завідомо неправдиві відомості та у яких до складу податкового кредиту віднесли суму ПДВ у розмірі 1 552 451 грн з вартості товарів, послуг, нібито придбаних, отриманих у контрагентів. Під час розгляду справи в суді першої інстанції прокурор подав цивільний позов, відповідно до якого з ОСОБА_1 та ОСОБА_2 стягнуто в солідарному порядку в дохід держави 1 552 451 грн. Суд апеляційної інстанції звільнив осіб від кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ст. 49 КК України у зв'язку із закінченням строків давності.	Посилання в ЄДРСР

Ст. 212, частина 3	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір/Максимальний розмір	1 241 030 063,35	429 250	0.03

Загальна сума ухилення за ухвалами про звільнення від кримінальної відповідальності протягом 2021 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
102 773 395,26	55 641 568,57	47 131 826,69

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	0	57 623 269,57	57 623 269,57

Не відшкодовано за ухвалами, грн
45 579 375,69

Сума ухилення за ухвалами протягом I кварталу 2021 року, грн
102 773 395,26

ВСЬОГО НЕ ВІДШКОДОВАНО, грн
1 286 609 439,04

ВСЬОГО ВІДШКОДОВАНО, грн
57 623 269,57