

Додаток 1

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Сума ухилення, грн	Штраф, грн	Посилання	Співвідношення штрафу до суми ухилення, %
Ч. 1 ст. 212 КК						
1	703/4208/16-к	Відносно директора підприємства. Уклав договір поставки товару. При цьому, незважаючи на той факт, що загальна сума від здійснення операцій перевищила 1 млн. грн., не подав до податкового органу заяву про реєстрацію як платника ПДВ та не відобразив операції в податковому обліку.	900 030	0	Посилання в ЄДРСР	0
2	127/16365/16-к	Щодо фізичної особи-підприємця. Не сплатила податок з доходів фізичних осіб із суми прощеного банком боргу.	688 195,04	3 400	Посилання в ЄДРСР	0,49
3	607/1868/15-к	Щодо фізичної особи-підприємця. Не відображав в податковому обліку в повному обсязі дохід від реалізації права власності на квартир, що призвело до заниження нарахування та сплати єдиного податку, податку з доходів фізичних осіб та ПДВ.	1 211 936,85	25 500	Посилання в ЄДРСР	2,10
4	617/1638/16-к <i>угода</i>	Щодо головного бухгалтера державного підприємства. Ухилення від сплати ПДФО, виплачуючи заробітну плату із каси підприємства готівковими коштами, а також у вигляді продукції. <i>Вину визнала повністю.</i>	1 261 788,41	17 000	Посилання в ЄДРСР	1,35
5	756/1697/17-к <i>угода</i>	Стосовно заступника директора, який в подальшому став директором товариства. Безтоварні операції з купівлі товару, що призвели до заниження об'єкта оподаткування податком на прибуток та заниження ПДВ, що підлягає сплаті до бюджету шляхом завищення податкового кредиту. <i>Вину визнав повністю.</i>	756 177	17 000	Посилання в ЄДРСР	2,25
6	537/946/17 <i>угода</i>	Стосовно фінансового директора підприємства. Безтоварні операції з придбання послуг, що призвели до ухилення від сплати ПДВ, податку на прибуток підприємств. <i>Вину визнав повністю.</i>	702 998,23	17 000	Посилання в ЄДРСР	2,42
Загальна сума			5 521 125,53	79 900,00		1,45 %

Ст. 212, частина 1	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір	688 195,04	3 400	0,49
Максимальний розмір	1 261 788,41	17 000	1,35

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Сума ухилення, грн	Штраф, грн	Посилання	Співвідношення штрафу до суми ухилення, %
Ч. 2 ст. 212 КК						
7	0904/2047/12	Щодо Директора приватного підприємства. За попередньою змовою з іншими СГД, здійснивши службове підроблення, оформив документально безтоварні операції з придбання товарів і послуг.	1 073 894	34 000	Посилання в ЄДРСР	3,17
8	335/14/17 <i>угода</i>	Стосовно фізичної особи, яка, діючи за попередньою змовою з іншими особами, створила та придбала ряд СГД для надання неправомірної податкової вигоди, що діяли як конвертаційні центри. <i>Вину визнав повністю.</i>	960 656	51 000	Посилання в ЄДРСР	5,31
Загальна сума			2 034 550	85 000		4,18

Ст. 212, частина 2	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір	960 656	51 000	5,31
Максимальний розмір	1 073 894	34 000	3,17

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Сума ухилення, грн	Штраф, грн	Посилання	Співвідношення штрафу до суми ухилення, %
Ч. 3 ст. 212 КК						
9	641/9776/16-к <i>угода</i>	Щодо фізичної особи, яка виступила директором та засновником товариства без мети здійснення господарської діяльності. Діючи за попередньою змовою з групою осіб, ухилився від сплати акцизного податку шляхом недекларування податкових зобов'язань. <i>Особа свою вину визнала.</i>	39 818 713, 91	238 000	Посилання в ЄДРСР	0,60
10	641/9778/16-к <i>угода</i>	Щодо тієї ж фізичної особи, яка виступила директором та засновником товариства. Кримінальне провадження було відкрите за тими ж обставинами, що й у п. 9, проте за іншим періодом. Діючи за попередньою змовою з групою осіб, ухилився від сплати акцизного податку шляхом недекларування податкових зобов'язань. <i>Особа свою вину визнала.</i>	19 708 917, 52	238 000	Посилання в ЄДРСР	1,21

11	641/9777/16-к <i>угода</i>	Щодо фізичної особи, яка виступила директором та засновником товариства без мети здійснення господарської діяльності. Товариство належить до однієї злочинної групи, що й п. 9 та 10. Проте, епізод щодо даної фізичної особи було виділено в окреме провадження. Діючи за попередньою змовою з групою осіб, ухилився від сплати акцизного податку шляхом недекларування податкових зобов'язань. <i>Особа свою вину визнала.</i>	77 579 269,35	238 000	Посилання в ЄДРСР	0,31
12	193/185/17 <i>угода</i>	Щодо засновника та директора товариства-постачальника. Товариство зареєстровано виробником с/г продукції, а отже користувалося спеціальним режимом оподаткування. Ухилення від сплати податків шляхом відображення у податковому обліку безтоварних операцій. Таким чином, посадовій особі інкримінується співучасть в ухиленні від сплати податків, а саме формування незаконного податкового кредиту, у формі пособництва. <i>Вину визнає повністю.</i>	17 016 831,00	255 000	Посилання в ЄДРСР	1,50
Загальна сума			154 123 731,78	969 000		0,63

Ст. 212, частина 3	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір	19 708 917,52	238 000	1,21
Максимальний розмір	77 579 269,35	238 000	0,31

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Посилання
Виправдувальні вироки			
13	176/1868/13-к	Щодо директора підприємства. Безтоварні операції, які стали підставою незаконного формування податкового кредиту з ПДВ і валових витрат. Обвинувачений вину не визнав. Суд зазначив, що матеріали кримінального провадження не містять доказів, які вказують на наявність в діях обвинуваченого об'єктивної, так і суб'єктивної сторони злочину. Суд критично віднісся до судово-економічної експертизи, яка була наявна в матеріалах справи. Повно дослідивши документи, в тому числі і первинні документи в судовому засіданні, Суд прийшов до висновку, що особу необхідно визнати невинуватим та виправдати.	Посилання в ЄДРСР
14	483/1965/15-к	Щодо незаконного використання митного режиму тимчасового ввезення з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами. Суд встановивши, що сторона обвинувачення вказувала на те, що при оформленні на митниці, обвинувачений не надав документи, що підтверджують комерційну мету використання судна, а також відповідно до результатів судово-економічної Суд виправдав обвинуваченого з огляду на відсутність ознак складу злочину.	Посилання в ЄДРСР

15	325/1397/14-к	Щодо директора підприємства-покупця за «безтоварними» правочинами. Суд вказав, що відповідальність за ухилення від сплати податків настає лише в разі, коли це діяння вчинено умисно. Судом критично сприйнято негативні висновки судово-економічної експертизи та встановлено, що за відсутності доказів обізнаності у тому, що використані ним документи є підробленими та містять неправдиві відомості, вина обвинуваченого не є доведеною.	Посилання в ЄДРСР
16	320/13327/13-к	Стосовно директора підприємства щодо заниження доходу та заниження податкових зобов'язань з ПДВ, що спричинило не нарахування та несплату податку на прибуток та ПДВ за операцією по поверненню майна отриманого в результаті виділу. Аргументи обвинувачення базувалися на проведеній експертизі. Проте, суд взяв до уваги результати повторної експертизи, яка спростувала висновки акта перевірки.	Посилання в ЄДРСР

№ п/п	Номер справи/ наявність угоди	Обставини справи	Посилання
Звільнення від кримінальної відповідальності			
17	363/4429/16-к	Стосовно ряду осіб, що діяли за попередньою змовою як організована група. Умисне ухилення від сплати ПДФО при придбанні дорогоцінних металів, а також ПДВ та військового збору та не відображення вказаних операцій з придбання брухту дорогоцінних металів у бухгалтерській та податковій звітності суб'єкта господарської діяльності. Судом встановлено, що підозрювані сплатили ПДФО, ПДВ та військовий збір до притягнення їх до кримінальної відповідальності, заборгованість обвинуваченого з податків відсутня. А тому це служить підставою за ч. 4. ст. 212 КК України для звільнення осіб від кримінальної відповідальності.	Посилання в ЄДРСР