

Додаток 1

№ з/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 СЕПЄК, 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. Слідством було встановлено, що у 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
ч. 1 ст. 255, ч. 4 ст. 28, ч. 5 ст. 191, ч. 4 ст. 28, ч. 3 ст. 212 КК України						

2	641/7138/19	Щодо директора підприємства, який у співучасті з іншими учасниками в період з січня 2011 року по січень 2012 року, використав придбаний на спеціалізованих аукціонах скраплений газ не для потреб населення, а для потреб промислових підприємств за комерційною ціною, та ухилився від сплати акцизного податку. Зокрема, директор після укладення договорів купівлі-продажу скрапленого газу з контрагентами і фактичної поставки 65 632,96 тонн скрапленого газу, достовірно знаючи, що придбаний підприємством скраплений газ на спеціалізованому аукціоні не буде реалізований для потреб населення, а тому є підакцизним товаром, який підлягає оподаткуванню, ухилився від сплати акцизного податку. У результаті вищевказаних дій, особа, займаючи одночасно посаду директора та головного бухгалтера підприємства, умисно ухилилася від сплати акцизного податку, внаслідок чого до державного бюджету фактично не надійшли кошти в сумі 29 227 718,53 грн. Між особою та прокурором була укладена угода про визнання винуватості. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	29 227 718,53	238 000	Посилання в ЄДРСР	0,8
ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 366 КК України						
3	214/3059/13-к	Щодо директора, який у період із січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 року, використовуючи підроблені документи, умисно, незаконно включив до складу податкового кредиту суми ПДВ по безтоварних операціях, чим умисно сформував суми податкового кредиту по ПДВ у сторону його необґрунтованого завищення, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету податку на додану вартість у загальній сумі 638 501 грн та ухилився від сплати до бюджету податку на прибуток у сумі 798 126 грн, на загальну суму 1 436 627 грн.	1 436 627	340 000	Посилання в ЄДРСР	23,6
ч. 5 ст. 27, ч. 3 ст. 212, ч. 2 ст. 209 КК України						

6	127/2568/21	Щодо директорки, яка умисно, протягом 2017-2019 років, шляхом заниження бази оподаткування, ставки податку за земельну ділянку, вносила завідомо неправдиві відомості до податкових декларацій. Так, протягом зазначеного періоду директор умисно визначала розмір земельного податку за ставкою 1 % замість 12 % від нормативної грошової оцінки землі, та відповідно занижила земельний податок, який підлягав сплаті до бюджету. Таким чином, умисні дії директорки призвели до заниження земельного податку на суму 3 524 938,60 грн. <i>Вину визнала у повному обсязі.</i>	3 524 938,60	-	Посилання в ЄДРСР	0
ч. 3 ст. 212 КК України						
7	751/4339/21	Щодо директора підприємства, який протягом періоду з 01.05.2019 по 31.12.2019 року умисно ухилився від сплати ПДВ на загальну суму 11 474 358 грн. Достовірно знаючи, що очолюване ним підприємство протягом січня–березня 2019 року отримало на розрахунковий рахунок грошові кошти на загальну суму 2 528 200 грн, а протягом травня–грудня 2019 року – на загальну суму 57 371 791 грн як оплату за товари та послуги від контрагентів, не подав реєстраційну заяву до контролюючого органу та не зареєструвався як платник ПДВ. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	11 474 358	11 729 358	Посилання в ЄДРСР	102,22
ч. 1 ст. 212 КК України						
8	161/14032/21	Щодо фізичної особи-підприємця, який вніс до документів податкової звітності за 2017–2018 роки діяльності неправдиві відомості про витрати, не підтверджені первинними документами, а також про витрати, які в силу вимог законодавства не можуть бути віднесені до складу витрат фізичної особи-підприємця. Таким чином, внаслідок безпідставного відображення сум витрат у податкових деклараціях за вказаний період, ухилився від сплати податку з доходів фізичних осіб та військового збору в загальній сумі 3 862 903,09 грн. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	3 862 903,09	68 000	Посилання в ЄДРСР	1,76
ч. 1 ст. 212 КК України						

9	589/2662/21	Щодо директора компанії, яка умисно у період часу з 01.03.2018 року по 30.08.2019 року ухилилась від сплати податку на землю на загальну суму 3 323 280,47 грн. Так, директор після подачі податкових декларацій вирішила ухилитися від сплати податків та не перераховувати до бюджету земельний податок та орендну плату за земельні ділянки, з метою використати кошти підприємства на інші цілі. Між особою та прокурором була укладена угода про визнання винуватості. <i>Вину визнала у повному обсязі.</i>	3 323 280,47	17 000	Посилання в ЄДРСР	0,51
ч. 3 ст. 212 КК України						
10	635/4222/21	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно, у період з 31.01.2015 року по 20.02.2019 року подавав до контролюючого органу податкові декларації платника єдиного податку – ФОП, у яких вказував неправдиві дані, не сплатив до бюджету єдиний податок, податок з доходів фізичних осіб та ПДВ та не подавав декларації до контролюючого органу, у результаті чого ухилився від сплати податків на загальну суму 65 477 388,78 грн. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	65 477 388,78	65 732 388,78	Посилання в ЄДРСР	100,39
ч. 1 ст. 212 КК України						
11	233/3336/21	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно, у період з 15.04.2019 року по 11.05.2021 року не відобразив реальний об'єм реалізованих товарно-матеріальних цінностей на адресу контрагентів та іншого доходу в бухгалтерському та податковому обліках, у результаті чого ухилився від сплати податків на суму 3 428 017,38 грн. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	3 428 017,38	51 000	Посилання в ЄДРСР	1,49
ВИПРАВДУВАЛЬНІ ВИРОКИ						
ч. 1 ст. 212, ч. 2 ст. 358, ч. 4 ст. 358, ч. 1 ст. 382 КК України						
12	604/597/16-к	Щодо фізичної особи-підприємця, якого звинуватили в ухиленні від сплати до бюджету податків на загальну суму 1 955 817,14 грн. На переконання слідства, ФОП безпідставно сформував витрати та податковий кредит за операціями із контрагентами, використавши документи, що містили завідомо неправдиву інформацію, а контрагенти ФОПа 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

13	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 не доведення 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» було підтверджено фактичну 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 та, відповідно, складу злочину як такого.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-
14	711/1481/20	Щодо голови правління, який, діючи за попередньою змовою з головним бухгалтером, занижував ставки земельного податку за 2018 рік, а також не подавав податкові декларації з плати за землю до ДПІ. Зокрема, протягом 2018 року підозрювані вносили в декларації з плати за землю ставку земельного податку в розмірі 1 % від нормативної грошової оцінки землі, в той час, коли ставка зазначеного податку складала від 3 % до 7 % в залежності від району. У результаті вищезазначених дій, за період з 01.01.2018 року по 31.12.2018 року обвинувачені ухилялися від сплати земельного податку на загальну суму 7 183 600,22 грн. За результатами судового розгляду судом було постановлено виправдувальний вирок, оскільки суд вважає, що слідством не доведена наявність в діях обвинувачених об'єктивної сторони складу кримінального правопорушення.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-

15	524/8899/15-к	Щодо директора підприємства, якого звинуватили в умисному ухиленні від сплати податку на додану вартість та податку на прибуток, у період з 01.01.2013 року по 13.02.2015 року, шляхом невключення до звітних декларацій суми податкових зобов'язань та внесення до декларацій неправдивих відомостей стосовно реалізованих підприємством причепів. У результаті вищезазначених дій, директор підприємства ухилився від сплати ПДВ на суму 4 975 993 грн та податку на прибуток на суму 4 601 587 грн, всього податків на суму 9 577 580 грн. За результатами судового розгляду судом було постановлено виправдувальний вирок з підстав недоведення того, що кримінальні правопорушення були вчинені обвинуваченим.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-
ч. 3 ст. 212, ч. 2 ст. 28, ч. 1 ст. 366 КК України						
16	464/6127/18	Щодо службових осіб підприємства, які отримали реквізити підприємств контрагентів, після чого директор з комерції виготовив підроблені первинні документи, та організував фактичне відвантаження товару (цукру) найманим особам на адресу приватних підприємців, які займалися дрібною оптовою торгівлею, за готівкові грошові кошти. У ході судового засідання директор наголосив, що насправді не існує ані факту ухилення очолюваного ним підприємства від сплати податків, ані факту ненадходження від підприємства до бюджетів коштів, оскільки грошове зобов'язання, яке було нараховане податковим органом, ніколи не було узгодженим і офіційно ніколи не вважалось боргом. Також безпідставними, на думку директора, були звинувачення у підробленні документів, адже ці відомості були предметом дослідження в адміністративному суді, і висновок про правдивість цих відомостей та правильність їх відображення було підтверджено рішенням суду. Внаслідок вчинених діянь сума несплачених податків становить 10 700 791,83 грн. За результатами судового розгляду судом було постановлено виправдувальний вирок з тих підстав, що жоден із доказів не містить відомостей, які б свідчили про вчинення особами інкримінованих їм кримінальних правопорушень.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-
ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 358 КК України						

17	729/1042/19	Щодо фізичної особи-підприємця, якого звинуватили в ухиленні від сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору протягом 01.01.2015 року по 31.12.2015 року та нереєстрації платником ПДВ, що призвело до несплати до бюджету податків на суму 7 622 301,37 грн. У судовому засіданні обвинувачений вину у вчиненні кримінальних правопорушень не визнав та зазначив, що при поданні уточнюючої декларації його викликали інспектори фіскальної служби та виявили помилку. Після перегляду всієї документації та виведення сум, інспектор вказав, що декларацію можна підписувати та подавати. При подачі декларації в присутності інспектора він не міг передбачити, що може порушити вимоги законодавства. Із нарахуваннями, які містяться в акті перевірки, він не погодився та оскаржив його до суду і в подальшому адміністративний суд визнав протиправними дії ГУ ДФС щодо проведення документальної позапланової невіізної перевірки. За результатами судового розгляду судом було постановлено виправдувальний вирок з підстав, що в діях обвинуваченого відсутній склад кримінальних правопорушень.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-
18	753/2193/21	Щодо генерального директора підприємства, якого звинуватили в ухиленні від сплати податків на суму 4 523 242,49 грн. Так, з метою ухилення від сплати податків обвинувачений здійснив обчислення та відображення в податковій звітності орендної плати за землю із земельної ділянки, використовуючи для визначення розрахунку податкового зобов`язання занижену нормативну грошову оцінку землі. За результатами судового розгляду судом було постановлено виправдувальний вирок з тих підстав, що директор не набув статусу підозрюваного, оскільки в суду виникли сумніви щодо наявності в матеріалах кримінального провадження письмового документа, яким визначено прокурора, який здійснює повноваження прокурора у цьому кримінальному провадженні.	-	-	Посилання в ЄДРСР	-
№ п/п	Номер справи	Обставини справи				Посилання
ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ						
19	592/72/21	Щодо головного бухгалтера КП, який умисно, з метою зменшення податкового навантаження на КП «Міськводоканал» СМР, ухилився 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 визнав у повному обсязі.</i>			Посилання в ЄДРСР	

20	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 операції з придбання товарів, робіт, послуг, які фактично не проводились. 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
21	592/39/21	Щодо головного бухгалтера ФОП, яка умисно не зареєструвала податкові накладні в ЄРПН 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. 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
22	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 у складі податкових зобов'язань в документах податкової та бухгалтерської звітності ТОВ, що призвело до заниження ПДВ 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 визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
23	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 підозрювана організувала складання, підписання, нотаріальне посвідчення і видачу договорів купівлі-продажу нерухомого майна. Таким чином підозрювана 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
24	947/2583/21	Щодо директора підприємства, яка діючи умисно, усвідомлюючи покладену на неї відповідальність і бажаючи уникнути виконання обов'язків перед бюджетом, 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, у 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

25	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. Директор, будучи розпорядником коштів Відокремленого підрозділу, що поступали 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
26	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 за використання земельних ділянок, підтверджується висновком експерта. У 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
27	755/1769/21	Щодо директора товариства, яка будучи достовірно обізнаною з 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 податкових декларацій платника єдиного податку, що призвело до ухилення від сплати єдиного податку, податку на прибуток підприємства та ПДВ 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
28	388/573/19	Щодо службової особи підприємства, дії якої 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
29	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
30	711/397/21	Щодо директора, який умисно, з метою ухилення 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

31	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
32	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 волоських горіхів 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 службова особа ПП, 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
33	299/495/21	Щодо фізичної особи, яка умисно, усвідомлюючи протиправність своїх дій та бажаючи 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
34	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 підозрювана 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, підозрювана 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-ІХ «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес».	Посилання в ЄДРСР
35	953/1232/21	Щодо директора підприємства, який умисно відображав у 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

36	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 у 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
37	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, 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
38	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
39	755/4027/21	Щодо директора підприємства, який, 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
40	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 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 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
41	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

42	753/3680/21	Щодо директора підприємства, який умисно ухилився від сплати податків перед Державним бюджетом України. З цією 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 – листопада 2018 років 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
43	219/8129/20	02.09.2020 року до Артемівського міськрайонного суду від прокурора надійшов обвинувальний акт з додатками у кримінальному провадженні відносно підозрюваного 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
44	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
45	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. Таким чином, 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
46	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 в 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 підозрюваних 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
47	733/266/21	Щодо керівника підприємства, який умисно ухилився від сплати ПДВ в сумі 1 761 698 грн, та безпідставно сформував валові витрати підприємства, в результаті чого ухилився від сплати податку на прибуток підприємств на суму 1 581 434 грн за перше півріччя 2018 року, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету коштів у значних розмірах на загальну суму 3 343 132 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
48	752/16102/18	Щодо директора товариства, яка умисно, шляхом відображення в бухгалтерському обліку та податковій звітності товариства протягом березня 2013 – лютого 2015 року нереальних господарських операцій з контрагентами про нібито отримані послуги із розміщення рекламних матеріалів на рекламних площах в мережі Інтернет, безпідставно сформувала у підпорядкованого підприємства податковий кредит з ПДВ, що призвело до несплати ПДВ на суму 1 263 951 грн, та валові витрати, внаслідок чого було занижено податок на прибуток підприємства на суму 1 214 786 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

49	761/5585/18	Щодо особи, яка умисно у співучасті з іншими особами, достовірно знаючи, що контрагенти не здійснювали і не будуть здійснювати поставок товарів, в період з вересня по жовтень 2015 року, склали з використанням реквізитів контрагентів, підписали та проставили відтиски кліше печаток на первинних бухгалтерських документах, які необхідні для зменшення сум податкових зобов'язань з ПДВ товариства по взаємовідносинах з контрагентами. У результаті чого занизили суму ПДВ, яка підлягала нарахуванню та сплаті до державного бюджету на загальну суму 752 353 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
50	757/5444/21-к	Щодо голови правління обслуговуючого кооперативу, який умисно у період з 12.11.2018 року по 31.12.2019 року передав до податкових контролюючих органів декларацію про введення в експлуатацію будинку для здійснення реєстрації в реєстрі неприбуткових установ та організацій, що надало голові правління право не складати та не подавати в подальшому звітність щодо фінансово-господарської діяльності організації та не сплачувати податки під час будівництва квартир у житловому комплексі та подальшої їх реалізації фізичним особам, шляхом укладання кооперативних договорів. Таким чином, голова правління, шляхом неправомірного отримання статусу неприбуткової установи та навмисного не подання документів для реєстрації в якості платника ПДВ, отримав грошові кошти з призначеннями платежу щодо оплати паїв в пайовому фонді кооперативу/придбання нерухомості, які не відобразив в деклараціях з ПДВ, внаслідок чого ухилився від сплати ПДВ на загальну суму 2 922 330,82 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
51	752/16449/20	Щодо директора підприємства, який умисно, у період з липня 2015 року по жовтень 2016 року, шляхом відображення в бухгалтерському обліку та податковій звітності підприємства нереальних господарських операцій з контрагентом, використовуючи дані податкових накладних, створив документальну видимість придбання підприємством послуг безпідставно сформував податковий кредит з ПДВ, що призвело до несплати ПДВ на суму 2 613 732 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
52	464/2978/20	Щодо виконувача обов'язків директора підприємства, яка умисно в період 2020 року щомісячно не проводила по бухгалтерському та податковому обліку підприємства готівкові кошти в сумі 1 482 870,33 грн, які отримані медичними закладами підприємства від фізичних осіб за надані медичні послуги (медичні обстеження, урологічні та гінекологічні процедури, курси лікування, проктологічні операції) на загальну суму 17 794 444 грн, що призвело до несплати до бюджету податку на прибуток підприємств в сумі 3 203 000 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
53	727/3495/21	Щодо особи, яка обвинувачується у скоєнні кримінальних правопорушень в період 2013–2014 років та I кварталу 2015 року, передбачених ч. 2 ст. 212 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
54	761/25135/20	Щодо засновника та директора, який не перевів у митний режим «імпорту» та не сплатив у повному обсязі ПДВ, випустив у вільний обіг транспортні засоби (залізничні вагони), які було попередньо імпортовано із застосуванням митного режиму «Тимчасове ввезення», що призвело до ненадходження до бюджету коштів в сумі 3 452 893,70 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

55	161/6082/21	Щодо фізичної особи, яка упродовж 2017 року здійснювала операції з продажу належних їй об'єктів нерухомості, які у вказаний період часу фактично являлись незавершеним будівництвом, який вона будувала та планувала здати в експлуатацію. Внаслідок здійснення вказаних операцій підозрювана отримала дохід в розмірі 36 988 267 грн, який нею не був відображений в податковій декларації про майновий стан і доходи за 2017 рік, що призвело до заниження належних до сплати сум податку на доходи фізичних осіб та військового збору в загальному розмірі 2 404 237, 36 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
56	234/9497/20	Щодо групи осіб, які умисно, з метою прикриття незаконної діяльності, яка полягала в ухиленні від сплати податків, оформлення офіційних документів по безтоварним операціям від імені підконтрольних юридичних осіб, з метою незаконної мінімізації зобов'язань з ПДВ та податку на прибуток підприємства, придбавали юридичні особи, перереєстровували їх на свої імена та на підставних осіб. Всього, в результаті злочинних дій осіб, у період з січня 2017 року по березень 2019 року підозрювані ухилилися від сплати ПДВ та податку на прибуток підприємства на загальну суму 3 711 679,93 грн, що спричинило фактичне ненадходження до бюджетів коштів у значних розмірах. Суд звільнив осіб 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
57	644/2336/21	Щодо голови правління акціонерного товариства, який умисно, у період протягом 2018 та 2019 років, занижив та невірно використав ставки земельного податку, що призвело до зменшення надходжень до місцевого бюджету та до несплати податку на землю з юридичних осіб у сумі 4 200 398,73 грн. При цьому підозрюваний до притягнення його до кримінальної відповідальності повністю відшкодував завдану державі шкоду, яка в загальному розмірі склала 4 873 827,98 грн, а саме: основний платіж 4 200 398,73 грн, штрафні санкції 432 118,95 грн, пеня 241 310,29 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
58	295/5856/16-к	Щодо особи, яка умисно, в період з вересня 2013 року по лютий 2014 року, запропонувала іншим особам зареєструвати підприємства на свої імена за грошову винагороду та не мати надалі жодного відношення до діяльності цих підприємств. Підозрюваний разом з іншими особами в подальшому здійснювали господарську діяльність, пов'язану з експортом товарно-матеріальних цінностей, та не сплачували від такої діяльності податки, в результаті чого ухилилися від сплати ПДВ на суму 3 213 368,08 грн. Суд звільнив осіб 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
59	607/5332/21	Щодо головного бухгалтера підприємства, яка не відобразила в декларації сум безповоротної фінансової допомоги в загальному розмірі 18 160 219 грн, в результаті чого занижила «дохід від будь-якої діяльності (за зарахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку» (рядок 01 Декларації) за 2019 рік і відповідно занижила нарахування податку на прибуток підприємства на суму 3 153 112 грн за 2019 рік. В ході розслідування обвинувачена сплатила суму податку на прибуток в загальній зі штрафними санкціями сумі 3 941 390 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
60	243/4279/21	Щодо фізичної особи-підприємця, який у період з 01.04.2016 року по 31.12.2018 року умисно не нарахував та не сплатив ПДВ у сумі 2 802 691 грн, податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб на суму 1 481 766,23 грн, військовий збір на суму 123 480,51 грн, що підлягали сплаті до державного бюджету, чим ухилився від сплати податків, зборів на загальну суму 4 407 937,74 грн. Суд звільнив осіб 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

61	464/1446/21	Щодо директора підприємства, який умисно не відобразив в декларації доходи від операції з відвантаження (безоплатної передачі) будівельних матеріалів/обладнання на адресу контрагента за 2020 рік у сумі 8 368 314,50 грн, що призвело до ненарахування та несплати до державного бюджету України ПДВ за лютий, квітень-серпень 2020 року у сумі 1 673 662,90 грн та податку на прибуток за 2020 рік у сумі 1 506 296,60 грн, а всього податків у сумі 3 179 959,5 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
62	489/1025/21	Щодо директора підприємства, який умисно, складаючи податкову звітність за період 2016–2017 років, не нарахував та не сплатив до бюджету держави ПДВ та податок на прибуток на загальну суму 3 318 178,57 грн. Суд звільнив осіб 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
63	712/10230/18	Щодо осіб, які умисно, шляхом завищення податкового кредиту з ПДВ за рахунок відображення в бухгалтерському обліку та податковій звітності підприємства, з використанням підконтрольних суб'єктів господарської діяльності, що створені (придбані) ними на підставних осіб та без мети реального здійснення фінансово-господарських операцій, ухилилися від сплати ПДВ за період з 01.05.2014 року по 31.03.2016 року в сумі 2 061 254,99 грн. Суд звільнив осіб 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
64	758/4182/21	Щодо директора підприємства, який умисно, ігноруючи загальнообов'язкові ставки розміру орендної плати та актуальні відомості про нормативну грошову оцінку земельної ділянки за кадастровими номерами, подав податкову декларацію з плати за землю, в якій не застосовував ставку орендної плати у розмірі 3 % (три відсотки) від нормативної грошової оцінки земельних ділянок, що вплинуло на визначення суми Річної орендної плати та розрахунок податкових зобов'язань, які підлягають сплаті за 2018 рік, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у розмірі 2 663 200,79 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
65	283/1294/21	Щодо директора підприємства, який умисно в період з 05.07.2017 року по 24.02.2018 року вносив завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту з ПДВ та незаконно сформував валові витрати, чим ухилився від сплати ПДВ та податку на прибуток на загальну суму 2 685 682 грн. Суд звільнив осіб 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
66	491/246/21	Щодо директора підприємства, який умисно в період з 15.04.2018 року по 25.07.2019 року здійснив реалізацію сільськогосподарської продукції на адресу невстановлених осіб за готівкові кошти на загальну суму 21 024 522 грн, при цьому не відобразив вказані операції у бухгалтерському обліку та податковій звітності підприємства, в результаті чого не сплачено ПДВ у розмірі 2 882 000 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. <i>Вину визнає у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
67	554/5204/21	Щодо фізичної особи підприємця, який у період часу з 01.07.2016 року по жовтень 2018 року отримав дохід у вигляді готівкових коштів у сумі 17 380 458,80 грн за поставлене м'ясо та м'ясну продукцію, умисно ці операції не вніс до обсягу доходів за звітні (податкові) періоди та не відобразив їх у податкових деклараціях. У результаті вказаних дій загальна сума податків, які не надійшли до бюджету, складає 4 042 689,46 грн. Суд звільнив осіб 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
68	201/3216/21	Щодо директора підприємства, який умисно склав та подав податкові декларації з ПДА за період з серпня 2015 року по грудень 2016 року, що містили відомості про проведення нереальних господарських операцій між контрагентами, внаслідок чого занижено ПДВ на загальну суму 2 834 700 грн. Суд звільнив осіб 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

69	599/1268/21	Щодо директора підприємства, який отримував недостовірні документи про придбання товарно-матеріальних цінностей та складав і підписував акти про нібито списання товарно-матеріальних цінностей, а в період з січня 2017 року по листопад 2019 року подавав податкові декларації, в яких незаконно занижував нарахування ПДВ, що спричинило ухилення від сплати податків на суму 2 958 587 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. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
70	757/37465/21-к	Щодо головного бухгалтера, який умисно, впродовж 2015–2018 років, шляхом неправомірного відображення у податковому та бухгалтерському обліках фінансово-господарських операцій по взаємовідносинах з контрагентами, ухилився від сплати податків у розмірі 672 604 294 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.	Посилання в ЄДРСР
71	756/9931/21	Щодо директора підприємства, який проводив нереальні господарські операції, за результатами яких штучно формував податковий кредит з ПДВ та зависив валові витрати з податку на прибуток підприємства, використовуючи реквізити підприємств з ознаками фіктивності, що призвело до фактичного ненадходження податків на загальну суму 4 917 342 грн. Суд звільнив осіб 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
72	756/10009/21	Щодо посадової особи підприємства, який передав транспортні засоби (три річкових танкери та річкової танкерної баржі) у платне користування третім особам без зміни митного режиму на митний режим «імпорт» та не сплатив митні платежі. У результаті чого ухилився від сплати ПДВ та ввізного мита на товари у загальному розмірі 7 540 147,04 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.	Посилання в ЄДРСР
73	127/17586/21	Щодо посадової особи підприємства, який неправомірно відніс до складу податкового кредиту суми ПДВ по взаємовідносинах з контрагентами за грудень 2019 року, ухилившись при цьому від сплати ПДВ в сумі 5 069 297,44 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
74	587/1248/21	Щодо директора СфГ, який умисно упродовж 2018–2020 років реалізовував вирощену підприємством сільськогосподарську продукцію громадянам, не нараховуючи і не сплачуючи ПДВ, та в подальшому складав фіктивні первинні документи. У результаті таких дій, обвинувачений ухилився від сплати ПДВ в розмірі 4 796 350,36 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. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР
75	638/10458/21	Щодо директора підприємства, який умисно, у період з 01.01.2017 року по 31.07.2018 року, відображав у бухгалтерському та податковому обліках підприємства дані з первинних документів, виданих від імені контрагентів, з імітованими сумами взаємовідносин, які не відповідають дійсності, в результаті чого ухилився від сплати податків на суму 3 789 119 грн. Суд звільнив осіб 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
76	753/13441/21	Щодо головного бухгалтера підприємства, який умисно, протягом 2018–2021 років, занижував нормативну грошову оцінку земельної ділянки та не подавав до контролюючих органів звітність з орендної плати за земельну ділянку. У результаті зазначених дій, бухгалтер ухилився від сплати податку на загальну суму 11 582 930,44 грн. Суд звільнив особу від кримінальної відповідальності, передбаченої ч. 3 ст. 212 КК України, на підставі ч. 4 ст. 212 КК України у зв'язку з відшкодуванням завданих державі збитків. <i>Вину визнав у повному обсязі.</i>	Посилання в ЄДРСР

77	753/13129/21	Щодо директора підприємства, який ухилився від сплати орендної плати землю за період з 01.01.2018 року по 28.01.2021 року на загальну суму 7 773 614,59 грн, шляхом заниження нормативної грошової оцінки земельної ділянки. 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
78	205/6512/21	Щодо фізичної особи-підприємця, який умисно порушив норми Податкового кодексу України, чим ухилився від сплати податків на загальну суму 8 875 640 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.	Посилання в ЄДРСР
79	415/91/20	Щодо особи, яка обвинувачується у скоєнні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 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
80	756/11815/21	Щодо директора та головного бухгалтера підприємства, який умисно, у період з листопада 2020 по грудень 2020 року, здійснив документальне оформлення нереальної господарської операції з постачання робіт контрагенту, внаслідок чого до бюджету України фактично не надійшли кошти в сумі 4 989 242,58 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
81	937/7915/21	Щодо службових осіб підприємства, які умисно, протягом 2018 року, не відобразили в податковій звітності з податку на прибуток безнадійну кредиторську заборгованість по договорах оренди повітряного судна, що спричинило ухилення від сплати податку у розмірі 4 961 088 грн. Наразі підприємство ліквідоване, а слідство не збрало достатніх доказів для прийняття рішення про повідомлення про підозру службових осіб.	Посилання в ЄДРСР
82	757/38952/21-к	Щодо службової особи підприємства, яка умисно здійснила продаж нафтопродуктів без відображення такої операції в податковій звітності підприємства, у результаті чого не сплатила ПДВ за червень та серпень 2020 року на загальну суму 5 103 209,48 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
83	750/7234/21	Щодо фізичної особи-підприємця, який отримав первинні бухгалтерські документи, складені від контрагентів про нібито проведені господарські операції з метою документального оформлення безтоварних операцій. У результаті зазначених дій, обвинувачений ухилився від сплати податків на загальну суму 7 727 629,52 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
84	569/13274/21	Щодо головного бухгалтера підприємства, яка у період з 23.05.2020 року по 31.01.2021 року не задекларувала об'єкти нерухомого майна підприємства та не сплатила податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, чим ухилилась від сплати податків на загальну суму 3 479 166,51 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
85	953/8380/21	Щодо фізичної особи-підприємця, яка умисно, замість фактично отриманого доходу за 2017 рік у розмірі 20 540 605,00 грн, відобразила у податковій декларації платника єдиного податку суму отриманого доходу у розмірі 110 000,00 грн, що спричинило несплату податків у сумі 3 564 620,03 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

86	263/3301/21	Щодо фізичної особи, яка оформлювала нотаріальні довіреності від певних осіб на придбання вживаних автомобілів за межами України та в подальшому ввозила їх до митної території України. Після ввезення автомобілів та завершення митних формальностей обвинувачений отримував від формального власника іншу нотаріальну довіреність, яка дозволяла обвинуваченому реалізовувати транспортний засіб за готівкові кошти. Таким чином, обвинувачений, як фактичний власник неодноразово ввезених протягом 365 днів на територію України транспортних засобів, використовував знижену ставку акцизного податку, тим самим ухилився від сплати податків на суму 3 731 356,41 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
87	447/535/21	Щодо службової особи підприємства, яка у період 2016-2017 років відображала у податковому обліку безтоварні фінансово-господарські операції, в результаті чого ухилилася від сплати податків на суму 3 248 165 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
88	144/454/20	Щодо фізичної особи-підприємця, який протягом 2014–2016 років ухилився від сплати податків шляхом внесення неправдивих відомостей до податкових декларацій, в результаті чого ухилився від сплати податків в розмірі 2 241 666,44 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
89	405/1802/20	Щодо директора підприємства, який умисно, використовуючи фіктивні документи, отримані від нібито контрагентів, оформив ряд безтоварних операцій, чим ухилився від сплати податків на суму 2 794 884 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
90	494/127/20	Щодо службової особи підприємства, яка обвинувачується у скоєнні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України. 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

Ст. 212, частина 1	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір/Максимальний розмір	3 323 280,47/3 862 903,09	17 000 / 68 000	0,96

Ст. 212, частина 3	Сума ухилення, грн	Сума штрафів, грн	Підсумково штрафи у % до суми несплачених податків
Мінімальний розмір/Максимальний розмір	1 436 627/1 806 381 226,71	238 000 / 429 250	2,5

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 тощо), грн
938 046 322,77	734 772 479,44	39 810 570,40

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	906 233 967,94	906 233 967,94

Не відшкодовано за ухвалами, грн
114 246 308,86

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

Сума ухилення за ухвалами протягом II кварталу 2021 року, грн
60 689 877,67

Сума ухилення за ухвалами протягом III кварталу 2021 року, грн

774 583 049,84

ВСЬОГО НЕ ВІДШКОДОВАНО, грн

3 276 010 654,32

ВСЬОГО ВІДШКОДОВАНО, грн

906 233 967,94
