|  |
| --- |
| Категорія справи №  Начало формы  [**757/57453/17-к**](http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/70703495)  Конец формы  **: Кримінальні справи; Злочини у сфері господарської діяльності; Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів.** |
| Надіслано судом: **05.12.2017.** Зареєстровано: **05.12.2017.** Оприлюднено: **07.12.2017.** |
|  |

Державний герб України

**печерський районний суд міста києва**

Справа № 757/57453/17-к

**В И Р О К**

**І М Е Н Е М   У К Р А Ї Н И**

04.12.2017   року

Печерський районний суд м. Києва

у складі головуючого судді Карабаня В.М.,

при секретарі Войтюк О.С.,

за участю прокурора Олійниченка В.В.,

захисника Зері К.Ф.,

в присутності обвинуваченого ОСОБА\_2

розглянувши у відкритому підготовчому судовому засіданні в залі суду в м. Києві кримінальне провадження № 32017100100000087 від 25.09.2017 року за обвинуваченням:

**ОСОБА\_2**, ІНФОРМАЦІЯ\_1, уродженця м. Києва, громадянина України, з вищою освітою, одруженого, має на утриманні малолітню доньку, тимчасово непрацюючого, раніше не судимого, який зареєстрований та проживає за адресою: АДРЕСА\_1,

у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 1 ст. [212, КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), -

**В С Т А Н О В И В:**

ОСОБА\_2, згідно наказу №3-к від 07.04.2016, призначений на посаду директора ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код 39019527), зареєстрованого в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців 12.12.2013, за юридичною адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, кв.2.

В силу займаної ним посади в період з 07.04.2016 по 14.07.2016, виконуючи організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські функції, до яких входило, зокрема:

- відповідно до [ст. 67 Конституції України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_205/ed_2016_06_02/pravo1/Z960254K.html?pravo=1#205) - сплатити податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом;

- відповідно до п. 7 [ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-ХІV від 16.07.99](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_60/ed_2017_04_13/pravo1/T990996.html?pravo=1#60) (із змінами та доповненнями) - створення необхідних умов для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечення неухильного виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів, організація бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах;

- відповідно до п.п.16.1.2 п.16.1 cт.16 Податкового Кодексу України №2756-VІ від 02.12.2010 р. (із змінами та доповненнями) - вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;

- відповідно до п.п.16.1.3 п.16.1 cт.16 Податкового Кодексу України №2756-VІ від 02.12.2010 р. (із змінами та доповненнями) - подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;

- відповідно до п.п.16.1.4 п.16.1 cт. 16 Податкового Кодексу України №2756-УІ від 02.12.2010 р. (із змінами та доповненнями) - сплачувати податки та збори в строки та в розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи;

- відповідно до п. 3.2 cт. 3 статуту ТОВ «НВФ «Омега-Агро», Товариство зобов'язане: відповідати за своїми боргами усім своїм майном, на яке відповідно до законодавства може бути звернене стягнення, здійснювати бухгалтерський облік своєї роботи, вести статистичну звітність.

- відповідно до п. 10.4 cт. 10 статуту ТОВ «НВФ «Омега-Агро» до повноважень директора входить: здійснення поточного управління діяльністю Товариства, включаючи вирішення питань, пов'язаних з укладанням договорів (контрактів), інших правочинів; вирішення питань організації господарської діяльності, фінансування, ведення бухгалтерського та податкового обліку та звітності, зовнішньоекономічної діяльності та інших питань діяльності Товариства; укладення договорів, контрактів, угод (в тому числі зовнішньоекономічних, тощо) без обмежень в грошових сумах та без погодження з загальними зборами учасників Товариства; відкриття, закриття та розпорядження рахунками в установах банків; організація та координування роботи Товариства; відповідно до законодавства видання наказів та розпоряджень з питань діяльності Товариства, які є обов'язковими для працівників Товариства; право підпису, без доручення від імені Товариства.

Тобто, будучи службовою особою зазначеного вище суб'єкта підприємницької діяльності та діючи в порушення перерахованих вимог нормативно-правових документів, у співучасті з особою, досудове розслідування відносно якої здійснюється в окремому провадженні у періоди травень 2016 року, червень 2016 року, умисно ухилились від сплати податку на додану вартість на суму 1 085 601 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах, при наступних обставинах.

Так, основним видом діяльності ТОВ «НВФ «Омега-Агро», згідно довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, є оптова торгівля іншими проміжними продуктами, в тому числі основний вид господарської діяльності є придбання-продаж зернових культур.

У травні 2016 року, ОСОБА\_2, під час виконання службових повноважень по здійсненню статутної діяльності ТОВ «НВФ «Омега-Агро» погодився на пропозицію особи, матеріали відносно якої виділено в окреме провадження, вчинити дії направлені на ухилення від сплати податків ТОВ «НВФ «Омега-Агро».

ОСОБА\_2, будучи службовою особою суб'єкта підприємницької діяльності, з метою реалізації злочинного наміру, направленого на ухилення від сплати податків ТОВ «НВФ «Омега-Агро», здійснюючи функції виконавця, уклав ряд цивільно-правових договорів зі службовими особами суб'єктів господарської діяльності, що були пов'язані з купівлею-продажем сільськогосподарської продукції.

Продовжуючи свої злочинні дії, як виконавець злочину, ОСОБА\_2, виконавши умови договорів з суб'єктами господарської діяльності щодо купівлі-продажу сільськогосподарської продукції, отримав на розрахунковий рахунок ТОВ «НВФ «Омега-Агро» грошові кошти від підприємств-контрагентів, підписав первинні документи про постачання товару до складських приміщень та елеваторів.

Усвідомлюючи те, що у зв'язку з виконанням договірних зобов'язань протягом травня 2016 року перед суб'єктами підприємницької діяльності у ТОВ «НВФ «Омега-Агро» виникають податкові зобов'язання з податку на додану вартість, які підлягають сплаті до державного бюджету, а також те, що податковий кредит - це сума, на яку платник податків має право зменшити податкове зобов'язання з податку на додану вартість, в кінці травня 2016 року, в офісному приміщенні ТОВ «НВФ «Омега-Агро», за адресою м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, отримав від особи, матеріали відносно якої виділено в окреме провадження, первинні документи по взаємовідносинам з ТОВ «Сімузар».

Так, згідно договору №17/05-1 від 17.05.2016 ТОВ «Сімузар» приймає на себе зобов'язання поставити товар с/г призначення ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (замовнику) на умовах СРТ, кількість товару та місце поставки зазначається у додатках до договору (додаток №1 від 17.05.2016, специфікація №1 - кукурудза 3 кл.; додаток №2, специфікація №2 - пшениця 2,3 кл.; додаток №3 від 01.06.2016, специфікація №3 - пшениця 5,6 кл.; додаток №4 від 02.06.2016, специфікація №4 - кукурудза 3 кл.)

Фактично поставка товару сільськогосподарського призначення, яка покладена на виконання ТОВ «Сімузар» на підставі договору поставки укладеного з ТОВ «НВФ «Омега-Агро» не відбувалась, однак складались первинні документи:

- товарно-транспортна накладна №122118 від 17.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122117 від 17.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код СДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122118/1 від      17.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122115 від 17.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №12213 від 17.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122122 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122121 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122130 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122119 від 17.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122127 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122126/1 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122126/1 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122125 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122124 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122123 від 19.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122134 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» і код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122133 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122132 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122131 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122130 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» сод ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122129 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122128 від 25.05.2016 p., складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122132 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122133 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122134 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122135 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122136 від 27.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122134 від 25.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122142 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122141 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122140 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна № 122139 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122138 від 27.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122137 від 27.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122136 від 27.05.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122143 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122144 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122145 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122146 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122147 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122148 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122150 від 01.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122151 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122152 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» і код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122153 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122534 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122153 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122156 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122157 від 02.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122158 від 07.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122159 від 07.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122160 від 07.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122161 від 09.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122162 від 09.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122163 від 09.06.2016 p., складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122154 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122165 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122166 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122167 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122168 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122171 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122170 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527),

- товарно-транспортна накладна №122169 від 15.06.2016, складена ТОВ «Сімузар» (код ЄДРПОУ 39601662) в адресу ТОВ «НВФ «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527).

Разом з цим, ОСОБА\_2, будучи обізнаним про те, що ТОВ «Сімузар» свої договірні зобов'язання виконувати не буде, діючи спільно з особою, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, щодо заниження податкових зобов'язань товариства та переслідуючи мету ухилення від сплати податків, з метою незаконного формування податкового кредиту з податку на додану вартість на підприємстві за травень 2016 року, крім договорів укладених між ТОВ «НВФ «Омега-Агро» та ТОВ «Сімузар» №17/05-1 від 17.05.2016 отримав від невстановлених досудовим розслідуванням осіб у періоди травень-червень 2016 року ряд первинних документів, виконаних від імені ТОВ «Сімузар», а саме: податкові накладні від ТОВ «Сімузар» №114 від 27.05.16, №115 від 27.05.16, №180 від 27.05.16, №184 від 25.05.16, №182 від 25.05.16, №183 від 25.05.16, №181 від 25.05.16, №113 від 19.05.16, №111 від 19.05.16, №112 від 19.05.16, №40 від 17.05.16, №32 від 17.05.16, №41 від 17.06.16, №39 від 17.05.16, які за своєю економічною природою не відповідали фактичним обставинам здійснення у період травень-червень 2016 року фінансово-господарських операцій між ТОВ «НВФ «Омега-Агро» та ТОВ «Сімузар».

Так, продовжуючи свої злочинні дії, ОСОБА\_2, діючи як виконавець злочину, отримавши від особи, яка керувала діями направленими на ухилення від сплати податків, та матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, усвідомлюючи, що первинні документи по взаємовідносинам з ТОВ «Сімузар», виготовлені з метою створення документальної видимості здійснення господарських операцій, пов'язаних з поставкою сільськогосподарської продукції для ТОВ «НВФ «Омега-Агро», які не відповідають фактичним обставинам, і є необхідними для мінімізації податкових зобов'язань на товаристві, які підлягають сплаті до бюджету, погодився підписати такі документи.

З метою ухилення від сплати податків на ТОВ «НВФ «Омега-Агро», директор ОСОБА\_2 та особа, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, достовірно знаючи, що поставки товару та здійснення експедиційних послуг від ТОВ «Сімузар» не буде у зв'язку з навмисно складеними невстановленими досудовим розслідуванням особами недійсних первинних документів, у середині червня 2016 року, більш точної дати не встановлено, перебуваючи в офісному приміщенні ТОВ «НВФ «Омега-Агро» за адресою м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, передали головному бухгалтеру ОСОБА\_3 для відображення їх у бухгалтерському та податковому обліку товариства.

ОСОБА\_3, як головний бухгалтер ТОВ «НВФ «Омега-Агро», на яку покладено обов'язок забезпечення належного і правильного ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві, не будучи обізнаною у злочинних намірах ОСОБА\_2 та особи, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, направленому на ухилення від сплати податків, перебуваючи в офісному приміщенні підприємства за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, у середині червня 2016 року забезпечила складання податкової декларації з податку на додану вартість за травень 2016 року, до якої внесла відомості про наявні операції з ТОВ «Сімузар» з приводу поставки товару (сільськогосподарської продукції). При цьому, ОСОБА\_3 внесла до «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» (Додаток №5 до податкової декларації з ПДВ) за травень 2016 рік до розділу «II. Податковий кредит» відомості про постачальника ТОВ «Сімузар», що не відповідало фактичним обставинам фінансово-господарської діяльності у зазначений період, оскільки реальних відносин з зазначеним суб'єктом підприємницької діяльності у ТОВ «НВФ «Омега-Агро» не існувало.

В подальшому, ОСОБА\_3, як головний бухгалтер ТОВ «НВФ «Омега- Агро», не будучи обізнаною в достовірності фінансово-господарських взаємовідносин ТОВ «НВФ «Омега-Агро» з ТОВ «Сімузар», перебуваючи в офісному приміщенні підприємства за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, кв.2, 16.06.2016 передала складену нею податкову декларацію з податку на додану вартість за травень 2016 рік та додаток до неї директору ТОВ «НВФ «Омега-Агро» ОСОБА\_2 для підписання.

ОСОБА\_2, будучи обізнаним про те, що він, як службова особа підприємства, зобов'язаний відповідно до вимог податкового законодавства забезпечити достовірне фіксування всіх фактів здійснених ним господарських операцій, які мали місце у періоди травень-червень 2016 року на ТОВ «НВФ «Омега-Агро», достовірно знаючи про суми отриманого доходу від здійснення у період травень-червень 2016 року фінансово-господарських операцій, та виниклих в результаті цього податкових зобов'язань з податку на додану вартість, діючи як виконавець злочину, підписав податкову декларацію з податку на додану вартість за травень 2016 року та додатки до неї в графі «Керівник», використавши при цьому особистий електронний підпис, та надав їх ОСОБА\_3 з метою забезпечення подальшої їх подачі до ДІЛ у Печерському районі ТУ ДФС у м. Києві.

Продовжуючи здійснювати дії під керівництвом особи, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, а також з метою забезпечення реалізації умислу направленого на ухилення від сплати податків, ОСОБА\_2 в середині липня 2016 року отримав пропозицію звільнитися з посади директора товариства з метою в разі виявлення правоохоронними органами ухилення від сплати податків з ТОВ «Сімузар» подальшого уникнення кримінальної відповідальності за скоєне.

Крім того, отримавши після звільнення ОСОБА\_2 з посади згоду, 15.07.2016 року особа, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, призначила себе директором ТОВ «НВФ «Омега-Агро» з виконанням організаційно-розпорядчих функцій. Після цього, особа, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, достовірно знаючи, що складені нею спільно з ОСОБА\_2 документи по взаємовідносинам з ТОВ «Сімузар» містять неправдиві дані щодо фінансово-господарських взаємовідносин, додатково надав податкові накладні складені від ТОВ «Сімузар» за №100 від 15.06.16, №98 від 15.06.16, №101 від 15.06. 16, №99 від 15.06.16, №83 від 09.06.16, №84 від 09.06.16, №56 від 07.06.16, №55 від 07.06.16,     №54 від 02.06.16, №52 від 02.06.16, №53 від 02.06.16, №13 від 01.06.16, №9 від 01.06.16, №11 від 01.06.16, №12 від 01.06.16, №10 від 01.06.16 та звернувся з проханням до ОСОБА\_4, головного бухгалтера ТОВ «НВФ «Омега-Агро», забезпечити належне та правильне ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві.

ОСОБА\_4, як головний бухгалтер ТОВ «НВФ «Омега-Агро», на яку покладено обов'язок забезпечення належне і правильне ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві, не будучи обізнаною в злочинному намірі особи, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, направленому на ухилення від сплати податків, перебуваючи в офісному приміщенні підприємства за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, забезпечила 29.07.2016 року складання податкової декларації з податку на додану вартість за червень 2016 року, до якої внесла відомості про наявні операції з ТОВ «Сімузар». При цьому, ОСОБА\_4 внесла до «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» (Додаток №5 до податкової декларації з ПДВ) за червень 2016 рік до розділу «II. Податковий кредит» відомості про постачальника ТОВ «Сімузар», що не відповідало фактичним обставинам фінансово-господарської діяльності у зазначений період, оскільки реальних відносин з зазначеним суб'єктом підприємницької діяльності у ТОВ «НВФ «Омега-Агро» не існувало.

В подальшому, ОСОБА\_4, як головний бухгалтер ТОВ «НВФ «Омега- Агро», не будучи обізнаною в достовірності фінансово-господарських взаємовідносин ТОВ «НВФ «Омега-Агро» з ТОВ «Сімузар», перебуваючи в офісному приміщенні підприємства за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, кв.2, передала 29.07.2016 року складену нею податкову декларацію з податку на додану вартість за червень 2016 рік та додаток до неї особі, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, для підписання.

Особа, матеріали відносно якої виділені в окреме провадження, як директор ТОВ «НВФ «Омега-Агро», на якого покладено обов'язок забезпечення належного і правильного ведення бухгалтерського та податкового обліку на підприємстві, маючи умисел на ухилення від сплати податків ТОВ «НВФ «Омега-Агро», усвідомлюючи суспільну небезпечність характеру діяння, та передбачаючи настання наслідків у вигляді ненадходження до державного бюджету коштів, перебуваючи в офісному приміщенні підприємства за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, складені ОСОБА\_4 податкову декларацію з податку на додану вартість за червень 2016 року та додатки до неї в графі «Керівник» підписав, використавши при цьому особистий електронний підпис, та надав їх ОСОБА\_4 з метою забезпечення подальшої їх подачі до ДШ у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві.

В подальшому ОСОБА\_4, як головний бухгалтер ТОВ «НВФ «Омега-Агро», не будучи обізнаною в достовірності фінансово-господарських взаємовідносин ТОВ «НВФ «Омега-Агро» з ТОВ «Сімузар», перебуваючи в офісному приміщенні підприємства за адресою: м. Київ, вул. Шовковична, 32/34, у липні 2016 рік підписала складену податкову декларацію з податку на додану вартість за червень 2016 року та додатки до неї в графі «Головний бухгалтер», використавши при цьому особистий електронний підпис, та подала їх до ДПІ у Печерському районі ГУ ДФС у м. Києві.

Згідно Акту №196/26-15-14-07-02-10/39019527 від 24.11.16 «Про результати документальної позапланової виїзної перевірки ТОВ «Науково-виробнича фірма «Омега-Агро» (код ЄДРПОУ 39019527) по взаємовідносинах з ТОВ «Сімузар» (код СДРПОУ 39601662), ТОВ «Арсенал Компані» (код СДРПОУ 40503975) за період з 01.01.2015 по 30.09.2016», складеного співробітниками ГУ ДФС у м. Києві, встановлено порушення ТОВ «НВФ «Омега-Агро» п.[44.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_12022/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#12022), ст. [44](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_12021/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#12021), п. [198.2](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15125/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15125) п. [198.3](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15132/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15132), п. [198.6](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15148/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15148) ст.[198 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15118/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15118) із змінами, в результаті чого занижено податок на додану вартість в періоді, що перевірявся на загальну суму 1 085 601 грн., в тому числі по періодах:

- за травень 2016 року на суму 440 053 грн.;

- за червень 2016 року на суму 645 548 грн.

Згідно висновку судово-економічної експертизи №7089/17-45 від 21.07.2017, щодо безпідставного включення ТОВ «НВФ «Омега-Агро» до складу податкового кредиту з ПДВ загальної суми 1 259 768,00 грн. за рахунок податкових накладних, виписаних ТОВ «Сімузар» за травень, червень 2016 року та ТОВ «Арсенал Компані» за серпень 2016 року, заниження податку на додану вартість на загальну суму 1 085 601,00 грн. (за травень 2016 року - 440 059,00 грн. та червень 2016 року - 645 548,00 грн.) документально підтверджується.

В результаті скоєння своїх злочинних дій, директор ТОВ «НВФ «Омега-Агро» ОСОБА\_2, як виконавець злочину, в травні 2016 року, червні 2016 року, умисно ухилився від сплати податків шляхом заниження податку на додану вартість за вказаний період на суму 1 085 601 грн., що більше ніж у 1000 разів перевищує установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян та є значним розміром.

Таким чином, ОСОБА\_2, будучи виконавцем злочину, своїми умисними діями, які виразились в ухиленні від сплати податків, що входять у систему оподаткування, ведених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, яка зобов'язана їх сплачувати, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах, вчинив злочин, передбачений ч. 2 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 1 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143).

27 вересня 2017 року між прокурором Київської місцевої прокуратури №10 м. Києва Олійниченком В.В., якому на підставі [ст. 37 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_275/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#275) надані повноваження прокурора у кримінальному провадженні, внесеного 25.09.2017 року до ЄРДР за № 32017100100000087, з одного боку та обвинуваченим у цьому ж кримінальному провадженні ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_5, з іншого боку, за участю захисника Зері К.Ф., який діє на підставі свідоцтва про право на зайняття адвокатською діяльністю серія КС № 5992/10 від 24.03.2017 року, якого залучено як захисника, на підставі ст.ст. [468](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3395/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3395), [469](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3399/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3399), [472 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3419/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3419) в м. Києві, укладено угоду про визнання винуватості.

Згідно з даною угодою прокурор та обвинувачений ОСОБА\_2 дійшли згоди щодо формулювання підозри, всіх істотних для даного кримінального провадження обставин, ОСОБА\_2 у повному обсязі сформульованої підозри беззастережно визнав свою винуватість у вчиненні інкримінованого йому злочину в межах висунутого обвинувачення, та погодився з правовою оцінкою його дій за ч. 2 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 1 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143).

Також сторонами угоди визначено узгоджене ними покарання, яке ОСОБА\_2 має понести за вчинення злочину, а саме: за ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), у вигляді 1000 неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що становить 17 000 грн.

Розглядаючи в порядку п. 1 ч. 3 [ст. 314 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2394/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2394) питання про можливість затвердження даної угоди про визнання винуватості, суд виходить з наступного.

Відповідно до правил ст. ст. [468](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3395/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3395), [469 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3399/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3399) у кримінальному провадженні щодо кримінальних проступків, злочинів невеликої чи середньої тяжкості, тяжких злочинів, внаслідок яких шкода завдана лише державним чи суспільним інтересам, може бути укладена угода між прокурором та підозрюваним чи обвинуваченим про визнання винуватості.

Прокурор та захисник в судовому засіданні, вважаючи, що при укладенні даної угоди дотримані вимоги і правила [КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1) та [КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1), просили угоду затвердити і призначити обвинуваченому узгоджену в ній міру покарання.

Обвинувачений ОСОБА\_2 в судовому засіданні також просив затвердити угоду про визнання винуватості і призначити узгоджену в ній міру покарання, при цьому беззастережно визнав себе винним у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), за обставин, як вони викладені в обвинувальному акті.

Злочин, передбачений ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), згідно із [ст. 12 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_910116/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#910116), є злочином невеликої тяжкості.

Суд шляхом заслуховування пояснень сторін кримінального провадження переконався, що укладення угоди сторонами є добровільним, при цьому судом встановлено, що ОСОБА\_2 повністю усвідомлює зміст угоди про визнання винуватості, характер обвинувачення щодо якого визнає себе винним, цілком розуміє свої права, визначені п. 1 ч. 4 [ст. 474 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3427/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3427), а також наслідки укладення, затвердження даної угоди, передбачені ч. 2 [ст. 473 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3422/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3422), та наслідки її не виконання, передбачені [ст. 476 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3464/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3464).

Покарання сторонами угоди визначено у відповідності до положень ст. ст. [50](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_199/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#199), [65-67 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_267/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#267), з урахуванням характеру та тяжкістю висунутого ОСОБА\_2 обвинувачення, даних про його особу, обставин, що пом'якшують покарання.

Враховуючи викладене, оскільки умови угоди про визнання винуватості між прокурором та обвинуваченим ОСОБА\_2 відповідають вимогам [КПК](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1) та [КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1), суд дійшов висновку про наявність правових підстав для затвердження цієї угоди.

Керуючись ст. ст. [314](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2394/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2394), [373](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2722/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2722), [374](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2730/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2730) та [475 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3458/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#3458), суд -

**З А С У Д И В :**

Затвердити угоду від 27.09.2017 року між прокурором Київської місцевої прокуратури № 10 міста Києва Олійниченком В.В. та обвинуваченим ОСОБА\_2

ОСОБА\_2 визнати винним у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 1 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_11_16/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), і призначити йому узгоджене сторонами покарання у виді штрафу в розмірі 1000 (одна тисяча) неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що складає 17000 (сімнадцять тисяч) гривень.

Вирок набирає законної сили через тридцять днів з дня його проголошення, у разі не подачі на нього апеляції.

Вирок може бути оскаржений з підстав, передбачених [ст. 394 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2894/ed_2017_11_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2894) до апеляційного суду м. Києва через Печерський районний суд м. Києва шляхом подачі апеляції протягом тридцяти днів з дня його проголошення.

Копію вироку негайно вручити прокурору і обвинуваченому.

Суддя                                                                                                      В.М. Карабань