|  |
| --- |
| Категорія справи №  Начало формы  [**758/7636/17**](http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/70881504)  Конец формы  **: Кримінальні справи; Злочини у сфері службової діяльності; Службове підроблення.** |
| Надіслано судом: **11.12.2017.** Зареєстровано: **12.12.2017.** Оприлюднено: **13.12.2017.** |
|  |

Державний герб України

**Подільський районний суд міста Києва**

Справа № 758/7636/17

Провадження № 1-кп/758/523/17

**В И Р О К**

**І М Е Н Е М   У К Р А Ї Н И**

11.12.2017  року Подільський районний суд міста Києва

в складі:

головуючого-судді                                         -        Бородія В.М.,

при секретарі                                                  -        Лисоконь І.В.,

                                                                                     Масловській К.І.,

розглянувши у відкритому засіданні в залі суду в місті Києві кримінальне провадження №1-кп/758/523/17 (справа №758/7636/17), кримінальне провадження під час проведення досудового розслідування № 32015100070000006, по обвинуваченню:

ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1, уродженки міста Павлоград, Дніпропетровської області, громадянки України, заміжньої, має дитину 2016 року народження, працюючої нью бізнес менеджер компанії "Ар Ее Ей Філме Азія", зареєстрованої за адресою: АДРЕСА\_1, проживаючої за адресою: АДРЕСА\_2 реєстраційний номер облікової картки платника податків: НОМЕР\_1, раніше не судимої,

у вчинені злочинів передбачених ч.3 ст.[212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч.1 ст.[366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904),

за участю прокурора                                      -        Єфімова А.А..,

захисника                                                        -         Осикіна В.О.,

обвинуваченої                                                 -         ОСОБА\_2,

**В С Т А Н О В И В :**

ОСОБА\_2, відповідно до Протоколу загальних зборів засновників № 1 від 17 квітня 2012 року призначена на посаду директора ТОВ «Продакшн Філм», яке зареєстроване 19.04.2012 року Головним територіальним управлінням юстиції у м. Києві, реєстраційний номер 10711020000029477, код суб'єкта господарювання за ЄДРПОУ 38091885, взято на податковий облік в органах Державної податкової служби від 24.04.2012 № 42628/18-426 та перебуває на податковому обліку в ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві.

На ОСОБА\_2, як на директора ТОВ «Продакшн Філм», відповідно до вимог діючого законодавства покладаються наступні обов'язки:

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

Згідно п. 3 ст. [8](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_60/ed_2017_04_13/pravo1/T990996.html?pravo=1#60) ст. [9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-ХІV](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_82/ed_2017_04_13/pravo1/T990996.html?pravo=1#82) (в редакції від 16.07.1999р.) - обов'язок створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів, а також відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах; створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку; відображення в облікових регістрах господарських операцій у тому звітному періоді в якому вони були здійснені, несення відповідальності за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних;

Згідно [ст. 42 Господарського кодексу України N436-IV від 16.01.2003 року](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_310/ed_2017_08_02/pravo1/T030436.html?pravo=1#310) - здійснювати самостійну, ініціативну, систематичну, на  власний  ризик  господарську діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з  метою  досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

Відповідно до положень абз.3 ч.1 [ст.55-1 Господарського кодексу України N 436-IV від 16.01.2003 року](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2726/ed_2017_08_02/pravo1/T030436.html?pravo=1#2726), однією з ознак фіктивності, що дають підстави для звернення до суду про припинення юридичної особи або припинення діяльності фізичною особою - підприємцем, в тому числі визнання реєстраційних документів недійсними є: «зареєстровано (перереєстровано) у органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління підставним (неіснуючим), померлим, безвісти зниклим особам або таким особам, що не мали наміру провадити фінансово-господарську діяльність або реалізовувати повноваження.

Таким чином, ОСОБА\_2 виконувала організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські обов'язки суб`єктів підприємницької діяльності -ТОВ «Продакшн Філм», тобто являється службовою особою вказаного товариства.

У зв`язку з чим, на ОСОБА\_2 відповідно до чинних нормативних актів України покладено наступні обов'язки:

Згідно [Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-99ВР від 16 липня 1999 року](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_04_13/pravo1/T990996.html?pravo=1):

ст.8:

- п.1 бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації;

- п.2 питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів;

- п.3 відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник (власники) або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів;

- п.4 для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно обирає форми його організації:

введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;

користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи;

ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою;

самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства.

- п.6 керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів;

ст.9: - п.8 відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Згідно [ст.16 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_11316/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#11316) зі змінами та доповненнями:

- вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;

- 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;

- сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи.

Однак, ОСОБА\_2, ігноруючи власні обов'язки службової особи ТОВ «Продакшн Філм» у період 2013-2014 років (призначено на посаду директора протоколом загальних зборів учасників від 17.04.2012 року №1, звільнено з посади директора протоколом загальних зборів учасників від 30.04.2014 року №2) умисно ухилилась від сплати податків в особливо великих розмірах. Вказане кримінальне правопорушення ОСОБА\_2 вчинила за наступних обставин:

Обіймаючи посаду директора ТОВ «Продакшн Філм», ОСОБА\_2 умисно створила видимість фінансово-господарської діяльності у період 2013-2014 років між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм», ТОВ «Крістенс», з метою умисного ухилення від сплати податків у особливо великих розмірах.

Встановлено, що переслідуючи свій злочинний намір направлений на умисне ухилення від сплати податків, з метою створення документальної видимості начебто здійснення фінансово-господарських операцій між ТОВ «Продакшн Філм» (замовник) в особі директора ОСОБА\_2 та ТОВ «Грант Тайм (виконавець) в особі директора ОСОБА\_7 укладено ряд договорів, а саме:

- договір про створення за замовленням і передання виключних майнових прав інтелектуальної власності на аудіовізуальний твір № 25/02/2013 від 25.02.2013р між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи зі створення рекламного відеоролику з музичним супроводом, акторським виконанням з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_2»;

- договір про виробництво і використання об'єктів прав інтелектуальної власності - аудіовізуального та фотографічного творів № 01/03/2013 від 01.03.2013р між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи з виробництва аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_3», хронометражем 30 (тридцять) секунд та його скороченої версії «ІНФОРМАЦІЯ\_4» хронометражем 20 (двадцять) секунд, з музичним супроводом, та 10 (десяти) фотографічних творів для реклами товарів ТМ «NESCAFE» (Espresso);

- договір про виробництво і використання об'єктів прав інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 25/03/2013 від 25.03.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати послуги з виробництва аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «Хуавей», хронометражем 30 (тридцять) секунд;

- договір № 04/06/2013 від 04.06.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи із творчої переробки (адаптації) аудіовізуальних творів - рекламних відеороликів з умовними назвами: 1) «ІНФОРМАЦІЯ\_5»; 2) «ІНФОРМАЦІЯ\_6»; 3) «ІНФОРМАЦІЯ\_7»; 4) «ІНФОРМАЦІЯ\_8»; 5) «ІНФОРМАЦІЯ\_9»; 6) «ІНФОРМАЦІЯ\_10» хронометражем 30 (тридцять) секунд кожен;

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 01/08/2013 від 01.08.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності, рекламних відеороликів з умовними назвами:

«ІНФОРМАЦІЯ\_11» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_12» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_13» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_14» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_15» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_16» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

- договір про виробництво і використання об'єктів прав інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 15/08/2013 від 15.08.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи з виробництва аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_17» хронометражем 30 (тридцять) секунд та 15 (п'ятнадцять) секунд;

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору №16/09/2013 від 16.09.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності, рекламних відеороликів з умовними назвами:

«ІНФОРМАЦІЯ\_18» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_19» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_20» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_21» хронометражем не більше 4 (чотирьох);

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 16/09/2013 від 16.09.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності відповідно до сценаріїв:

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_22»» хронометражем 20 (двадцять) секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_23» хронометражем 15 (п'ятнадцять) секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_24» хронометражем 15 (п'ятнадцять) секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_25» хронометражем 15 (п'ятнадцять) секунд, з наступною передачею виключних майнових авторських прав на використання Роликів, фотографічних творів під умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_26»;

- договір про створення за замовденням і використання об'єкта права інтелектуальної власності № 08/10/2013 від 08.10.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника надати послуги виробництво аудіовізуального твору - відеоролику під умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_27» хронометражем 30 (тридцять) секунд, містить рекламу товарів та послуг ТМ «Інтертелеком», з озвученням та титруванням українською мовою;

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 29/10/2013 від 29.09.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності, рекламних відеороликів з умовними назвами:

«ІНФОРМАЦІЯ\_28» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_29» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_30» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

- договір про створення за замовленням і передання виключних майнових прав інтелектуальної власності на похідні аудіовізуальні твори № 27/11/2013 від 27.11.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи із творчої переробки (адаптації) аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_2» 12 (дванадцять) хв.;

- договір № 30/12/2013 від 30.12.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи по організації підготовчого та знімального процесу для виробництва аудіовізуальних творів - рекламних відеороликів з умовними назвами «ІНФОРМАЦІЯ\_31» хрон.45 (сорок п'ять) секунд, та його скорочених версій хрон. 30 (тридцять) та 15 (п'ятнадцять) секунд; та «ІНФОРМАЦІЯ\_32» хрон.45 (сорок п'ять) секунд. та його скорочених версій хрон. 30 (тридцять) та 15 (п'ятнадцять) секунд.

Далі, ОСОБА\_2, маючи на меті ухилитись від сплати податків в особливо великих розмірах, контролюючи знімальний процес, здійснила розробку календарно-постановочного плану, підбір кандидатів, провела кастинг та уклала одноособові трудові угоди з фізичними особами на участь останніх у відео зйомках і передачі майнових суміжних прав та створила власними ресурсами ТОВ «Продакшн Філм» аудіовізуальні твори рекламні ролики з умовними назвами: «ІНФОРМАЦІЯ\_33», «ІНФОРМАЦІЯ\_34», «ІНФОРМАЦІЯ\_35», «ІНФОРМАЦІЯ\_36», «ІНФОРМАЦІЯ\_37», «ІНФОРМАЦІЯ\_2» для для реклами товарів ТМ «Рошен», «ІНФОРМАЦІЯ\_3», «ІНФОРМАЦІЯ\_4» та 10 фотографічних творів для реклами товарів ТМ «NESCAFE» (Espresso), «Хуавей» для продукції, що відпускається під ТМ «Інтертелеком», «ІНФОРМАЦІЯ\_5»; «ІНФОРМАЦІЯ\_6»; «ІНФОРМАЦІЯ\_7»; «ІНФОРМАЦІЯ\_8»; «ІНФОРМАЦІЯ\_9»; «ІНФОРМАЦІЯ\_10», «ІНФОРМАЦІЯ\_11»; «ІНФОРМАЦІЯ\_12»; «ІНФОРМАЦІЯ\_13»; «ІНФОРМАЦІЯ\_14»; «ІНФОРМАЦІЯ\_16», «ІНФОРМАЦІЯ\_17», «ІНФОРМАЦІЯ\_18», «ІНФОРМАЦІЯ\_19», «ІНФОРМАЦІЯ\_20», «ІНФОРМАЦІЯ\_21», «ІНФОРМАЦІЯ\_22»; «ІНФОРМАЦІЯ\_23» «ІНФОРМАЦІЯ\_24» «ІНФОРМАЦІЯ\_25» для реклами товарів та послуг ТМ «Комфі», «ІНФОРМАЦІЯ\_27» для реклами товарів та послуг ТМ «Інтертелеком», «ІНФОРМАЦІЯ\_28», «ІНФОРМАЦІЯ\_29», «ІНФОРМАЦІЯ\_30», «ІНФОРМАЦІЯ\_31», «ІНФОРМАЦІЯ\_32».

Крім того встановлено, що переслідуючи свій злочинний намір направлений на умисне ухилення від сплати податків, з метою створення документальної видимості начебто здійснення фінансово-господарських операцій між ТОВ «Продакшн Філм» (замовник) в особі директора ОСОБА\_2 та ТОВ «Крістенс» (виконавець) в особі директора ОСОБА\_3 укладено ряд договорів, а саме:

- договір про створення за замовленням та передача виключних майнових прав інтелектуальної власності №25/01/2013/К від 25.02.2013 між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Крістенс» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи зі створення творчої ідеї, розробки сценарію, та проведення підготовчих робіт для створення рекламного відеоролику з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_2» з наступним наданням в повному обсязі виключних майнових прав інтелектуальної власності на сценарій та всі його складові;

- договір №03/07/2013/К від 03.07.2013 між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Крістенс» згідно якого Замовник замовляє та оплачує Виконавцю роботи з виробництва Аудіовізуального твору з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_38», хронометражем 45 секунд і адаптація даного ролику під хронометраж 30 секунд зі звуковим, музичним супроводженням для рекламної продукції ТМ «Хайк»;

- договір про виробництво та використання об'єкта інтелектуальної власності - аудіовізуального твору №01/08/2013/К від 01.08.2013 між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Крістенс» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи із виробництва наступних об'єктів інтелектуальної власності:

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_39», хронометражем 15 секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_39», хронометражем 10 секунд.

Так, ОСОБА\_2 переслідуючи злочинну мету, виконуючи обов'язки службової особи ТОВ «Продакшн Філм», маючи на меті ухилитись від сплати податків в особливо великих розмірах, контролюючи знімальний процес, здійснила розробку календарно-постановочного плану, підбір кандидатів, провела кастинг та уклала одноособові трудові угоди з фізичними особами на участь останніх у відео зйомках і передачі майнових суміжних прав та створила власними ресурсами ТОВ «Продакшн Філм» аудіовізуальні твори рекламні ролики з умовними назвами: «ІНФОРМАЦІЯ\_2», «ІНФОРМАЦІЯ\_38», «ІНФОРМАЦІЯ\_39», хронометражем 15 секунд та «ІНФОРМАЦІЯ\_39», хронометражем 10 секунд.

При цьому встановлено, що ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» створені з метою прикриття незаконної діяльності використовуючи злочинні схеми мінімізації податкових зобов'язань, підприємствами реального сектору економіки.

Так, в кінці лютого 2013 року невстановлені досудовим розслідуванням особи, домовились з ОСОБА\_7 про перереєстрацію на його ім'я ТОВ «Грант Тайм», на що останній, усвідомлюючи що перереєстроване на його ім'я товариство буде використовуватись для прикриття незаконної діяльності, погодився.

Так, в кінці грудня 2012 року невстановлені досудовим розслідуванням особи, домовились з ОСОБА\_3 про реєстрацію на її ім'я ТОВ «Крістенс», на що остання, усвідомлюючи що зареєстроване на її ім'я товариство буде використовуватись для прикриття незаконної діяльності, погодилась.

Вчинення невстановленими досудовим розслідуванням особами умисних протиправних діянь щодо фіктивного підприємництва ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», з метою прикриття незаконної діяльності у вигляді створення умов для скоєння службових господарських злочинів службовими особами підприємств реального сектору економіки - вигодонабувачів, підтверджується фактами порушень кримінальних проваджень та прийняття по них кінцевих процесуальних рішень за цими протиправними фактами, у тому числі:

- ухвалою Шевченківського районного суду м. Києва від 13.07.15 ОСОБА\_7 звільнено від кримінальної відповідальності у зв'язку із закінченням строків давності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого [ст.205 ч.1 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

- ухвалою Шевченківського районного суду м. Києва від 12.09.14 ОСОБА\_3 звільнено від кримінальної відповідальності у зв'язку із закінченням строків давності за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого [ст.205 ч.1 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Враховуючи вищенаведене, операції з надання послуг ТОВ «Грант Тайм»,ТОВ «Крістенс» та контрагентів не спричиняють реального настання правових наслідків, чим порушено вимоги п. [185.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14688/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14688) ст. [185](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14687/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14687), п. [187.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14731/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14731) ст. [187](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14730/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14730), п. [188.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14752/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14752) ст. [188](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14751/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14751), п. [201.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15308/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15308), п. [201.10](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15342/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15342) ст. [201](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307), п. [200.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15173/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15173), п. [200.2](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15174/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15174) ст. [200 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15172/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15172) зі змінами і доповненнями, встановлено відсутність реального здійснення господарських операцій на суму податкових зобов'язань з контрагентами - покупцями.

Виходячи з вище викладеного, правочини укладені між ТОВ «Грант Тайм», ТОВ «Крістенс» та підприємствами-покупцями не спричинили реального настання юридичних наслідків, виходячи із наступного.

Господарські операції між ТОВ «Грант Тайм», ТОВ «Крістенс» та контрагентами не підтверджуються стосовно врахування реального часу здійснення операцій, місцезнаходження майна, наявності необхідних трудових ресурсів та іншого майна, які економічно необхідні для здійснення такої діяльності, що свідчить про відсутність необхідних умов для результатів відповідної господарської, економічної діяльності, технічного персоналу, устаткування і основних фондів.

Також згідно ст. 185 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 № 2755-УІ, із змінами та доповненнями «Об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання товарів та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України».

Згідно [ст. 188 Податкового Кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14751/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14751) «База оподаткування операцій з постачання товарів (послуг) визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів».

У зв'язку з вищевикладеним у ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» відсутні об'єкти оподаткування податком на додану вартість операцій з підприємствами-покупцями в розумінні [ст. 188 Податкового Кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14751/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14751).

В свою чергу податкова накладна є податковим документом і одночасно відображається у податкових зобов'язаннях і реєстрі виданих податкових накладних продавця та реєстрі отриманих податкових накладних покупця (абз. 1 п. [201.6](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15337/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15337) ст. [201 Податкового кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307)).

Платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню, а також які не є об'єктами оподаткування та звільнені від оподаткування (п. [201.14](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15380/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15380) ст. [201 Податкового кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307)).

ТОВ «Продакшн Філм» (код ЄДРПОУ 38091885) перебуває на податковому обліку в ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві та являється платником податку на додану вартість й податку на прибуток. Свідоцтво платника податку на додану вартість №200056847, видане 01.08.2012.

Основним видом діяльності ТОВ «Продакшн Філм», згідно реєстраційних документів та вказаному в них КВЕД\_73.11, є рекламні агентства, фактично ТОВ «Продакшн Філм» займалося створенням на замовлення рекламних роликів.

Так, ОСОБА\_2 перебуваючи на території міста Києва, будучи службовою особою юридичної особи - суб'єкта підприємницької діяльності ТОВ «Продакшн Філм» тобто обіймаючи на цьому підприємстві посаду директора, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих і адміністративно-господарських обов'язків, і, здійснюючи керівництво діяльністю підприємства, з метою умисного ухилення від сплати податків, на початку 2013 року, звернулась до невстановлених досудовим розслідуванням осіб для отримання необхідних документів та реквізитів юридичних осіб, а саме: ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» які створені, з метою прикриття незаконної діяльності.

В подальшому, ОСОБА\_2, у період з лютого 2013 року по лютий 2014 року, перебуваючи на території м. Києва, діючи умисно, створивши документальну видимість фінансово-господарських взаємовідносин між ТОВ «Грант Тайм», ТОВ «Крістенс» та ТОВ «Продакшн Філм», відобразила її у податковій звітності підпорядкованого Товариства.

Згідно ІС «Податковий Блок», ТОВ «Продакшн Філм» суми податку на додану вартість за податковими накладними ТОВ «Грант Тайм», ТОВ «Крістенс», включено до податкового кредиту в період з лютого 2013 року по січень 2014 року.

В свою чергу, в податкових накладних виданих ТОВ «Грант Тайм», ТОВ «Крістенс» на адресу ТОВ «Продакшн Філм» за 2013-2014 роки, підписи від імені директорів ТОВ «Грант Тайм» ОСОБА\_7 та ТОВ «Крістенс» ОСОБА\_3

Згідно ст. 185.1 [Податкового кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1), зі змінами та доповненнями, об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України.

Згідно п. [201.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15308/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15308) ст.[201 Податкового кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307), зі змінами та доповненнями, платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) на його вимогу підписану уповноваженою платником особою та скріплену печаткою податкову накладну.

Вищим адміністративним судом України у довідці від 15.04.2014 «Про результати вивчення та узагальнення практики застосування адміністративними судами окремих норм Закону України "Про податок на додану вартість" встановлено, що якщо певна господарська операція не відбулася чи відбулася не за тим її змістом, який відображений в укладених платником податку договорах, то це є підставою для застосування відповідних наслідків у податковому обліку. Якщо наведені у договорах товари чи послуги фактично не поставлялися, то придбання таких товарів або послуг не відбулося. Відповідно право на податковий кредит або валові витрати у такого платника податків не виникає, оскільки при цьому не дотримано обов'язкових умов для виникнення такого права - придбання товарів (послуг) з метою їх використання у господарській діяльності. Зазначене стосується також і випадків, коли певні товари чи послуги придбаваються не в межах господарської діяльності платника податків.

В подальшому, ОСОБА\_2, являючись службовою особою ТОВ «Продакшн Філм» перебуваючи за адресою: м. Київ, вул. Почайнинська, буд.25/49, оф.63, у період часу з грудня 2012 року по квітень 2014 року, з метою умисного ухилення від сплати податків, достовірно знаючи, що ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» послуги для ТОВ «Продакшн Філм» не надавали, а первинні бухгалтерські документи містять завідомо неправдиві відомості, відобразила їх у податковому та бухгалтерському обліках підпорядкованого Товариства.

Так, будучи обізнаною у своїх злочинних намірах, ОСОБА\_2 в податкових деклараціях з податку на додану вартість за період березня 2013 року - червня 2013 року та в період серпня 2013 року - січня 2014 року, включила до податкового кредиту ТОВ «Продакшн Філм» суму ПДВ по взаєморозрахунках з ТОВ «Грант Тайм» в зв'язку з чим податковий кредит підприємства завищено на загальну суму 1 292 907, 3 грн.

Крім того, з метою досягнення злочинного умислу в ухиленні від сплати податків, ОСОБА\_2 в податкових деклараціях з податку на додану вартість за липня 2013 року - вересня 2013 року, включила до податкового кредиту ТОВ «Продакшн Філм» суму ПДВ по взаєморозрахунках з ТОВ «Крістенс» в зв'язку з чим податковий кредит підприємства завищено на загальну суму 488 413, 29 грн.

В свою чергу, ОСОБА\_2, достовірно знаючи про те, що відомості про податковий кредит підприємства з податку на додану вартість, які відображені в деклараціях з ПДВ є завідомо неправдивими, підписала вказані декларації з використанням електронного цифрового підпису керівника ТОВ «Продакшн Філм» в графі «Наведена інформація є повною та достовірною» Керівник ОСОБА\_2» та подала декларації підпорядкованого Товариства з податку на додану вартість до ДПІ у Подільському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (м. Київ, вул. Турівська, 12), а саме:

- податкова декларація з податку на додану вартість за 3 місяць 2013 року, дата подання 18.04.2013 №9021528221, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 18.04.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 4 місяць 2013 року, дата подання 17.05.2013 №9028434035, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 17.05.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 5 місяць 2013 року, дата подання 14.06.2013 №9034859427, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 14.06.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 6 місяць 2013 року, дата подання 11.07.2013 №9041139066, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 11.07.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 7 місяць 2013 року, дата подання 19.08.2013 №9051560950, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 19.08.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 8 місяць 2013 року, дата подання 16.09.2013 №9057444785, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 16.09.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 9 місяць 2013 року, дата подання 10.10.2013 №9063478909, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 10.10.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 10 місяць 2013 року, дата подання 12.11.2013 №9072519798, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 12.11.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 11 місяць 2013 року, дата подання 17.12.2013 №9081066626, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 17.12.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 12 місяць 2013 року, дата подання 16.01.2014 №9087387011, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 16.01.2014;

- податкова декларація з податку на додану вартість за 1 місяць 2014 року, дата подання 13.02.2014 №9006543979, та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 13.02.2014;

що призвело до завищення показників податкового кредиту ТОВ «Продакшн Філм» за рахунок операцій з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» на загальну суму 10 687 923,54 грн., ПДВ 1 781 320,59 грн.

Крім того, ОСОБА\_2, являючись службовою особою ТОВ «Продакшн Філм» перебуваючи за адресою: м. Київ, вул. Почайнинська, буд.25/49, оф.63, 27.02.2014 року, з метою умисного ухилення від сплати податків, в податковій декларації з податку на прибуток підприємства за 2013 рік, умисно та безпідставно віднесла до складу витрат з податку на прибуток ТОВ «Продакшн Філм» суми по взаємовідносинах з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», достовірно знаючи, що вказані відомості є завідомо неправдивими, чим завищила витрати підприємства на загальну суму 8 434 006,42 грн., що призвело до заниження податку на прибуток на загальну суму 1 602 461,22 грн.

Далі, ОСОБА\_2 13.01.2014, перебуваючи за адресою: м. Київ, вул. Почайнинська, буд.25/49, оф.63, продовжуючи свої злочинні дії, з метою доведення злочинного умислу до кінця, направленого на ухилення від сплати податків, подала декларацію з податку на прибуток підприємства до ДПІ у Подільському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (м. Київ, вул. Турівська, 12), а саме:

- податкова декларація з податку на прибуток підприємства за 2013 рік, реєстраційний №9090821597 від 27.02.2014.

В свою чергу, ОСОБА\_2, достовірно знаючи про те, що відомості про валові витрати підприємства з податку на прибуток, які відображені в декларації є завідомо неправдивими, підписала вказану декларацію з використанням електронного цифрового підпису керівника ТОВ «Продакшн Філм» у графі «Інформація, наведена в Податковій декларації та додатках до неї, є достовірною Керівник платника податку ОСОБА\_2

ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проведено позапланову виїзну перевірку ТОВ «Продакшн Філм» з питань дотримання податкового законодавства по фінансово-господарським взаємовідносинам з ТОВ «Грант Тайм» (код ЄДРПОУ 38123047) за період діяльності з 01.01.2013 по 30.09.2014 та з ТОВ «Клондайк-ЛТ» (код ЄДРПОУ 39152644) за період діяльності з 01.07.2014 по 31.07.2014 за наслідками якої складено акт від 10.11.2014 №6561/26-56-22-02-10/38091885.

Згідно з висновком акту від 10.11.2014 №6561/26-56-22-02-10/38091885, перевіркою встановлено порушення:

1. п.п. [14.1.27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10815/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10815) п. [14.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10766/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10766) ст. [14](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10765/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10765), п.п. [14.1.36](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10825/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10825) п. [14.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10766/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10766) ст.[14](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10765/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10765), п. [137.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13567/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13567) ст. [137](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13566/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13566), п. [138.2](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13590/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13590) ст. [138](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13583/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13583), п. 138.4 ст. [138](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13583/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13583), пп. 139.1.5, 139.1.9 п. [139.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13668/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13668) ст. [139 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13667/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13667) (із змінами і доповненнями) внаслідок чого занижено податок на прибуток на загальну 1 138 469,0 грн., за період 2013 року, в тому числі по фінансово-господарським взаємовідносинам з ТОВ «Грант Тайм» на суму 1 138 469,0 грн.

2. п. [185.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14688/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14688) ст. [185](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14687/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14687), п.[198.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15119/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15119)., 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](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15118/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15118), п.[200.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15173/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15173). ст.[200](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15172/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15172), 201.1 ст. [201](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307), 201.2 ст. [201](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307) , 201.6 ст. [201 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15307/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15307) із змінами та доповненнями, внаслідок чого занижено податок на додану вартість на загальну суму на загальну суму 1 545 907 грн. за період 2013-2014 років, в тому числі по фінансово-господарським взаємовідносинам з ТОВ «Грант Тайм» на суму 1 292 907,3 грн. у тому числі по періодам:

- березень 2013 року на суму 98 881,9 грн.;

- квітень 2013 року на суму 110 477,22 грн.;

- травень 2013 року на суму 344 066,67 грн.;

- червень 2013 року на суму 6434,85 грн.;

- серпень 2013 року на суму 132 339, 56 грн.;

- вересень 2013 року на суму 22 009 грн.;

- жовтень 2013 року на суму 268 971,84 грн.;

- листопад 2013 року на суму 199 213,31грн,;

- грудень 2013 року на суму 15 993,45 грн.;

- січень 2014 року на суму 94 519,5 грн.

Також, ДПІ у Подільському районі ГУ ДФС у м. Києві проведено позапланову виїзну перевірку ТОВ «Продакшн Філм» з питань нарахування та сплати податку на прибуток та податку на додану вартість за період з 01.01.2012р. по 28.02.2015р. по взаємовідносинах з ТОВ «Радіум» (код ЄДРПОУ 37266914), ПП «Калотта» (код ЄДРПОУ 34683232), ТОВ «Дельфін Медіа» (код ЄДРПОУ 34980860), ТОВ «Крістенс» (код ЄДРПОУ 38022110), ТОВ «Гатіора» (код ЄДРПОУ 38091733), ТОВ «Скіфія-Транзит» (код ЄДРПОУ 39204315), ТОВ «маркет-Промсервіс» (код ЄДРПОУ 39279621), ТОВ «Бес ЮА» (код ЄДРПОУ 39282147), ТОВ «ПТСК» (код ЄДРПОУ 39389406), ПП «Глобал інформ» (код ЄДРПОУ 36304885) за наслідками якої складено акт від 24.04.2015 № 1839/26-56-22-06-11/38483227.

Згідно з висновком акту від 24.04.2015 №1839/26-56-22-06-11/38483227, перевіркою встановлено порушення:

1. п.п. [14.1.36](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10825/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10825) п. [14.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10766/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10766) ст. [14](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_10765/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#10765), п.п. 138.1.1. п.[138.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13584/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13584), п.п.[138.2](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13590/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13590) ст. [138](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13583/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13583), пп. 139.1.9 ст. [139 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_13667/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#13667) (із змінами і доповненнями) в результаті встановлено заниження податку на прибуток в розмірі 4 740 122 грн., за період 2013-2014 років, в тому числі по фінансово-господарським взаємовідносинам з ТОВ «Крістенс» на суму 463 992,62 грн.

2. 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 грудня 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 та доповненнями, ТОВ «Продакшн Філм» (код за ЄДРПОУ 38091885) було занижено суму ПДВ, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду всього у сумі 4 720 045 грн. за період 2013-2014 років, в тому числі по фінансово-господарським взаємовідносинам з ТОВ «Крістенс» на суму 488 413,28 грн. у тому числі по періодам:

- липень 2013 року на суму 177 732,95грн.;

- серпень 2013 року на суму 150 680,33 грн.;

- вересень 2013 року на суму 160 000 грн.

Враховуючи вищевикладене, дії ОСОБА\_2, вчиненні нею з метою умисного ухилення від сплати податків, спричинили шкоду державі у вигляді несплати ТОВ «Продакшн Філм» до Державного бюджету України, за період з березня 2013 року по січень 2014 року податку на додану вартість у загальній суму 1 781 320,58 грн. та за період -2013 року податку на прибуток підприємства у загальній сумі 1 602 461,62 грн.

Водночас, суми податку на додану вартість, що підлягали сплаті до бюджету ТОВ «Продакшн Філм» по проведеним операціям з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», не була утримана та сплачена до бюджету всупереч вищевказаних вимог [Податкового кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_11_09/pravo1/T10_2755.html?pravo=1).

Враховуючи вищевикладене, дії ОСОБА\_2 як директора ТОВ «Продакшн Філм», вчиненні нею з метою умисного ухилення від сплати податків, спричинили шкоду державі у вигляді несплати ТОВ «Продакшн Філм» до Державного бюджету України податків у загальній сумі 3 383 782,2 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету за період з березня 2013 року по січень 2014 року коштів в особливо великих розмірах.

        Вказаними діями ОСОБА\_2, усвідомлюючи покладену на неї відповідальність та передбачаючи настання суспільно-небезпечних наслідків у вигляді ненадходження до бюджету грошових коштів, бажаючи їх настання, умисно ухилилась від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненого службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, яке призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету коштів в особливо великих розмірах, тобто вчинила кримінальне правопорушення, передбачене ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143).

Крім того, ОСОБА\_2, будучи службовою особою ТОВ «Продакшн Філм» в період з березня 2013 року по січень 2014 року, діючи умисно, отримала від невстановлених слідством осіб документи, в які внесла завідомо неправдиві відомості щодо фінансово-господарських взаємовідносин ТОВ «Продакшн Філм» (код ЄДРПОУ 38091885) з підприємствами із ознаками фіктивності ТОВ «Грант Тайм» (код за ЄДРПОУ 38123047) та ТОВ «Крістенс» (код за ЄДРПОУ 38022110), а саме:

- договір про створення за замовленням і передання виключних майнових прав інтелектуальної власності на аудіовізуальний твір № 25/02/2013 від 25.02.2013р між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи зі створення рекламного відеоролику з музичним супроводом, акторським виконанням з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_2»;

- договір про виробництво і використання об'єктів прав інтелектуальної власності - аудіовізуального та фотографічного творів № 01/03/2013 від 01.03.2013р між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи з виробництва аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_3», хронометражем 30 (тридцять) секунд та його скороченої версії «ІНФОРМАЦІЯ\_4» хронометражем 20 (двадцять) секунд, з музичним супроводом, та 10 (десяти) фотографічних творів для реклами товарів ТМ «NESCAFE» (Espresso);

- договір про виробництво і використання об'єктів прав інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 25/03/2013 від 25.03.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати послуги з виробництва аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «Хуавей», хронометражем 30 (тридцять) секунд;

- договір № 04/06/2013 від 04.06.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи із творчої переробки (адаптації) аудіовізуальних творів - рекламних відеороликів з умовними назвами: 1) «ІНФОРМАЦІЯ\_5»; 2) «ІНФОРМАЦІЯ\_6»; 3) «ІНФОРМАЦІЯ\_7»; 4) «ІНФОРМАЦІЯ\_8»; 5) «ІНФОРМАЦІЯ\_9»; 6) «ІНФОРМАЦІЯ\_10» хронометражем 30 (тридцять) секунд кожен;

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 01/08/2013 від 01.08.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності, рекламних відеороликів з умовними назвами:

«ІНФОРМАЦІЯ\_11» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_12» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_13» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_14» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_15» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_16» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

- договір про виробництво і використання об'єктів прав інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 15/08/2013 від 15.08.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи з виробництва аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_17» хронометражем 30 (тридцять) секунд та 15 (п'ятнадцять) секунд;

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору №16/09/2013 від 16.09.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності, рекламних відеороликів з умовними назвами:

«ІНФОРМАЦІЯ\_18» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_19» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_20» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_21» хронометражем не більше 4 (чотирьох);

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 17/09/2013 від 17.09.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності відповідно до сценаріїв:

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_22»» хронометражем 20 (двадцять) секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_23» хронометражем 15 (п'ятнадцять) секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_24» хронометражем 15 (п'ятнадцять) секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_25» хронометражем 15 (п'ятнадцять) секунд, з наступною передачею виключних майнових авторських прав на використання Роликів, фотографічних творів під умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_26»;

- договір про створення за замовденням і використання об'єкта права інтелектуальної власності № 08/10/2013 від 08.10.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника надати послуги виробництво аудіовізуального твору - відеоролику під умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_27» хронометражем 30 (тридцять) секунд, містить рекламу товарів та послуг ТМ «Інтертелеком», з озвученням та титруванням українською мовою;

- договір про виробництво і використання об'єкта права інтелектуальної власності - аудіовізуального твору № 29/10/2013 від 29.09.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи виробництва об'єктів інтелектуальної власності, рекламних відеороликів з умовними назвами:

«ІНФОРМАЦІЯ\_28» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_29» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

«ІНФОРМАЦІЯ\_30» хронометражем не більше 4 (чотирьох) хвилин;

- договір про створення за замовленням і передання виключних майнових прав інтелектуальної власності на похідні аудіовізуальні твори № 27/11/2013 від 27.11.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи із творчої переробки (адаптації) аудіовізуального твору - рекламного відеоролика з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_2» 12 (дванадцять) хв;

- договір № 30/12/2013 від 30.12.2013р. між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Грант Тайм» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи по організації підготовчого та знімального процесу для виробництва аудіовізуальних творів - рекламних відеороликів з умовними назвами «ІНФОРМАЦІЯ\_31» хрон.45 (сорок п'ять) секунд, та його скорочених версій хрон. 30 (тридцять) та 15 (п'ятнадцять) секунд; та «ІНФОРМАЦІЯ\_32» хрон.45 (сорок п'ять) секунд. та його скорочених версій хрон. 30 (тридцять) та 15 (п'ятнадцять) секунд;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001421 від 18.11.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001374 від 15.10.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001418 від 18.11.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-000029 від 27.01.2014, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000372 від 24.01.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000554 від 01.02.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001314 від 09.10.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 1598 від 10.12.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000794 від 22.05.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000569 від 15.04.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000511 від 15.04.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001046 від 22.08.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001017 від 31.08.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0000895 від 06.06.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001248 від 30.08.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № ОУ-0001421 від 18.11.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Грант Тайм»;

- договір про створення за замовленням та передача виключних майнових прав інтелектуальної власності №25/02/2013/К від 25.02.2013 між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Крістенс» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи зі створення творчої ідеї, розробки сценарію, та проведення підготовчих робіт для створення рекламного відеоролику з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_2» з наступним наданням в повному обсязі виключних майнових прав інтелектуальної власності на сценарій та всі його складові;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 20/09 від 20.09.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Крістенс»;

- договір №03/07/2013/К від 03.07.2013 між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Крістенс» згідно якого Замовник замовляє та оплачує Виконавцю роботи з виробництва Аудіовізуального твору з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_38», хронометражем 45 секунд і адаптація даного ролику під хронометраж 30 секунд зі звуковим, музичним супроводженням для рекламної продукції ТМ «Хайк»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 22/07 від 13.07.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Крістенс»;

- договір про виробництво та використання об'єкта інтелектуальної власності - аудіовізуального твору №01/08/2013/К від 01.08.2013 між ТОВ «Продакшн Філм» та ТОВ «Крістенс» згідно якого Виконавець зобов'язується, за завданням Замовника виконати роботи із виробництва наступних об'єктів інтелектуальної власності:

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_39», хронометражем 15 секунд;

відеоролик з умовною назвою «ІНФОРМАЦІЯ\_39», хронометражем 10 секунд;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 10/08 від 20.09.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Крістенс»;

- акт здачі-прийняття робіт (надання послуг) № 10/08 від 20.09.2013, Замовник: ТОВ «Продакшн Філм», Виконавець: ТОВ «Крістенс».

Крім того, ОСОБА\_2, займаючи посаду директора ТОВ «Продакшн Філм», у невстановлений слідством час та у невстановленому слідством місці, у період з березня 2013 року по січень 2014 року, діючи умисно, отримала від невстановлених слідством осіб документи, в які внесені завідомо неправдиві відомості щодо фінансово-господарських взаємовідносин, достовірно знаючи, що очолюване нею ТОВ «Продакшн Філм» не мало жодних фінансово-господарських відносин з переліченими вище підприємствами, а саме: включила до складу податкового кредиту з ПДВ та до складу витрат товариства суми документально оформлених операцій з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» з метою ухилення від сплати податків у особливо великих розмірах та видала завідомо неправдиві офіційні документи.

Так, ОСОБА\_2, будучи службовою особою - директором ТОВ «Продакшн Філм», виконуючи організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські обов'язки суб`єкта господарської діяльності, в тому числі по здійсненню керівництва фінансово-господарською діяльністю підприємства, в період з березня 2013 року по січень 2014 року, знаходячись у м. Києві, реалізуючи свій злочинний умисел, направлений на внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, з метою ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, підписала ряд фінансово-господарських документів ТОВ «Продакшн Філм» по взаємовідносинах із ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», внісши до них завідомо неправдиві відомості щодо отримання від ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» робіт щодо виробництва аудіовізуальних творів, рекламних відеороликів, робіт по організації підготовчого та знімального процесу, розуміючи при цьому, що фактично в адресу ТОВ «Продакшн Філм» вказані роботи від ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» не надавались та ніколи надаватись не будуть.

Після підписання вищевказаних первинних документів документального оформлення безтоварних (фіктивних) фінансово-господарських взаємовідносин ТОВ «Продакшн Філм» з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», ОСОБА\_2, використовуючи вказані первинні документи, ігноруючи власні обов'язки службової особи ТОВ «Продакшн Філм», на виконання своєї злочинної мети щодо внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, надала вищезазначені документи бухгалтеру ТОВ «Продакшн Філм» ОСОБА\_10, яка працювала по сумісництву на вказаному підприємстві, для внесення за відповідний період результатів фінансово-господарських взаємовідносин з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», а саме: внесення до декларації з ПДВ та додатку № 5 до декларацій за березень 2013 - січень 2015 року, а також внесення до декларацій з податку на прибуток підприємств за 2013 р, витрати на придбання робіт (послуг) від ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», які не відповідають фактичним обставинам, з метою ухилення від сплати податків.

В подальшому, ОСОБА\_10, не будучи обізнаною в злочинних намірах ОСОБА\_2, виконуючи свої обов'язки бухгалтера ТОВ «Продакшн Філм», внесла відомості щодо таких взаємовідносин з ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс» до податкових декларацій з ПДВ за січень, лютий, березень, квітень, травень, червень, липень, серпень, вересень, жовтень, листопад, грудень 2013 року, січень 2014 року та до податкової декларацій з податку на прибуток підприємства за 2013 рік.

Після чого, ОСОБА\_2, перебуваючи за місцем фактичного розташування офісного приміщення ТОВ «Продакшн Філм» за адресою: м. Київ, вул. Почайнинська, буд.25/49, оф.63, заздалегідь усвідомлюючи, що до офіційних документів, а саме: податкових декларацій з ПДВ, додатків № 5 до декларацій з ПДВ за період березень 2013 року - січень 2014 року та податкової декларації з податку на прибуток за 2013 рік внесені завідомо неправдиві відомості, а саме: завищено суму валових витрат з податку на прибуток підприємства та суму податкового кредиту з податку на додану вартість за рахунок відображення операцій із фіктивним підприємствами ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», маючи прямий умисел на внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей з метою ухилення від сплати податку на прибуток та податку на додану вартість в особливо великих розмірах, використовуючи своє службове становище, скориставшись персональним електронним цифровим підписом, особисто видала офіційні документи податкової звітності, що містили завідомо неправдиві відомості - податкові декларації з ПДВ та податку на прибуток за звітні податкові періоди, а саме:

- податкова декларація з податку на додану вартість за березень 2013 року, дата подання 18.04.2013 № 9021528221 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 18.04.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за квітень 2013 року, дата подання 17.05.2013 № 9028434035 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 17.05.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за травень 2013 року, дата подання 14.06.2013 № 9034859427 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 14.06.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за червень 2013 року, дата подання 11.07.2013 № 9041139066 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 11.07.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за липень 2013 року, дата подання 19.08.2013 № 9051560950 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 19.08.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за серпень 2013 року, дата подання 16.09.2013 № 9057444785 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 16.09.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за вересень 2013 року, дата подання 10.10.2013 № 9063478909 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 10.10.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за жовтень 2013 року, дата подання 12.11.2013 № 9072519798 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 12.11.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за листопад 2013 року, дата подання 17.12.2013 № 9081066626 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 17.12.2013;

- податкова декларація з податку на додану вартість за грудень 2013 року, дата подання 16.01.2014 № 9087387011 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 16.01.2014;

- податкова декларація з податку на додану вартість за січень 2014 року, дата подання 13.02.2014 № 9006543979 та додаток 5: Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) від 13.02.2014;

- податкова декларація з податку на прибуток підприємства за 2013 рік, №9090821597 від 27.02.2014, після чого вказані документи податкової звітності з підписом ОСОБА\_2 в графі «керівник» були направлені до ДПІ у Подільському районі ГУ Міндоходів у м. Києві (м. Київ, вул. Турівська, 12), де їх було прийнято та зареєстровано, як офіційні документи податкової звітності.

Таким чином, ОСОБА\_2, будучи службовою особою товариства, вчинила службове підроблення, видавши завідомо неправдиві офіційні документи про обсяги отриманих робіт (послуг) ТОВ «Продакшн філм» від ТОВ «Грант Тайм» та ТОВ «Крістенс», а також внісши в такі офіційні документи завідомо неправдиві відомості, що надало змогу протиправно сформувати податковий кредит з податку на додану вартість та завищити витрати з податку на прибуток та призвело до фактичного ненадходження до Державного бюджету України коштів у розмірі 3 383 782,2 грн.

Вказаними діями ОСОБА\_2, своїми умисними діями, що виразились в службовому підробленні, тобто внесенні службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, а також видачі завідомо неправдивих офіційних документів, вчинила злочин, передбачений ч. 1 [ст. 366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904).

11 грудня 2017 року, між прокурором Київської місцевої прокуратури № 7 Єфімовим А.А., якому на підставі [ст. 37 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_275/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#275) надано повноваження прокурора у даному кримінальному провадженні, та ОСОБА\_2 у порядку передбаченому ст. ст. [468](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3395/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3395), [469](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3399/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3399) та [472 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3419/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3419), укладено угоду про визнання винуватості.

Згідно з даною угодою прокурор Єфімов А.А. та обвинувачена ОСОБА\_2 дійшли згоди щодо формулювання обвинувачення, всіх істотних для даного кримінального провадження обставин та правової кваліфікації дій обвинуваченої. Обвинувачена ОСОБА\_2 зобов'язалася під час судового розгляду у повному обсязі беззастережно визнати обвинувачення у повному обсязі. Також, сторонами угоди визначено узгоджене ними покарання, яке ОСОБА\_2 повинна понести за вчинені нею злочини, передбачені ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 1 ст. [366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), а саме за ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) у виді 15 тисяч неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що становить 255 тисяч гривень, з позбавленням права обіймати організаційно-розпорядчі посади на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності строком один рік та з конфіскацією всього майна, що є її власністю.

За ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) у виді штрафу у розмірі 250 неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що становить 4250 гривень, з позбавленням права обіймати організаційно-розпорядчі посади на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності строком один рік.

Згідно ч.1 [ст.70 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_311/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#311) за сукупністю злочинів, щляхом складання покарань, остаточне покарання ОСОБА\_2 призначається у виді 15250 неоподаткованих доходів громадян, що становить 259250 гривень, з позбавленням права обіймати організаційно-розпорядчі посади на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності строком два роки та з конфіскацією всього майна, що є її власністю.

В угоді передбачено наслідки її укладення, затвердження та невиконання, які роз'яснені підозрюваній, а також узгоджено строк сплати штрафу на протязі 6 місяців з моменту затвердження угоди.

Розглядаючи 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_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3395), [469 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3399/ed_2017_12_10/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 в судовому засіданні, вважаючи, що при укладенні даної угоди дотримані вимоги і правила [КПК](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1) та [КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1), просив цю угоду затвердити і призначити обвинуваченій узгоджену в угоді міру покарання та інші передбачені угодою заходи.

ОСОБА\_2 та її захисник в судовому засіданні також просили вказану угоду з прокурором затвердити і призначити узгоджену в ній міру покарання та інші передбачені угодою заходи, при цьому ОСОБА\_2 беззастережно визнала себе винуватою у вчиненні злочинів, передбачених ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 1 ст. [366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), в обсязі обвинувачення, дала згоду на застосування узгодженого виду та розміру покарання, а також інших заходів у разі затвердження угоди, заявивши, що здатна реально виконати взяті на себе відповідно до угоди зобов'язання.

Злочини, у вчиненні яких ОСОБА\_2 беззастережно визнала себе винуватою, згідно із [ст. 12 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_910116/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#910116) є тяжким злочином та злочином середньої тяжкості, від яких потерпілим ніхто не визнавався.

Суд, роз'яснивши права обвинуваченій, шляхом проведення опитування сторін кримінального провадження переконався, що укладення угоди сторонами є добровільним, тобто не є наслідком застосування насильства, примусу, погроз або наслідком обіцянок чи дій будь-яких інших обставин, ніж ті, що передбачені в угоді. При цьому судом з'ясовано, що ОСОБА\_2 повністю усвідомлює зміст укладеної з прокурором угоди про визнання винуватості, характер обвинувачення, щодо якого визнає себе винуватою, 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_12_10/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_12_10/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_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3464).

Зміст угоди про визнання винуватості відповідає вимогам [ст. 472 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3419/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3419).

Враховуючи викладене, оскільки умови угоди про визнання винуватості між прокурором та обвинуваченою ОСОБА\_2, її форма та зміст відповідають вимогам [КПК](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1) та [КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1), суд дійшов висновку про наявність всіх правових підстав для затвердження цієї угоди.

За таких обставин суд вважає встановленим в судовому засіданні те, що своїми умисними діями, що виразились в службовому підробленні, тобто внесенні службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, а також видачі завідомо неправдивих офіційних документів, ОСОБА\_2 вчинила злочин, передбачений ч. 1 [ст. 366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904).

Окрім цього, своїми умисними діями, які виразились в ухиленні від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненого службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, яке призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету коштів в особливо великих розмірах, ОСОБА\_2 вчинила злочин, передбачений ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143). Згідно [ст. 124 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_974/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#974) з обвинуваченої підлягають стягненню судові витрати на проведення експертиз у справі.

Долю речових доказів вирішити згідно вимог [ст.100 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_779/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1" \l "779" \o "Кримінальний процесуальний кодекс України; нормативно-правовий акт № 4651-VI від 13.04.2012" \t "_blank).

Враховуючи викладене, керуючись ст. ст. [373](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2722/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#2722), [374](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2730/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#2730), [472](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3419/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3419), [474](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3427/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3427) та [475 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3458/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#3458), суд,-

**У Х В А Л И В:**

Затвердити угоду від 11 грудня 2017 року між прокурором Київської місцевої прокуратури № 7 Єфімовим А.А та ОСОБА\_2 про визнання винуватості.

Визнати ОСОБА\_2 винуватою у вчиненні злочинів, передбачених ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) та ч. 1 ст. [366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) і призначити їй покарання:

- за ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) у виді п»ятнадцяти тисяч неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що становить двісті п»ятдесят п»ять тисяч гривень, з позбавленням права обіймати організаційно-розпорядчі посади на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності строком один рік та з конфіскацією всього майна, що є її власністю.

- за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) у виді штрафу у розмірі двісті п»ятдесяти неоподаткованих мінімумів доходів громадян, що становить чотири тисячі двісті п»ятдесят гривень, з позбавленням права обіймати організаційно-розпорядчі посади на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності строком один рік.

Згідно ч.1 [ст.70 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_311/ed_2017_12_10/pravo1/T012341.html?pravo=1#311) за сукупністю злочинів, щляхом повного складання покарань, остаточне покарання ОСОБА\_2 призначити у виді 15250 (п»ятнадцяти тисяч двісті п»ятдесят) неоподаткованих доходів громадян, що становить 259250 ( двісті п»ятдесят дев»ять тисяч двісті п»ятдесят) гривень, з позбавленням права обіймати організаційно-розпорядчі посади на підприємствах, установах, організаціях незалежно від форми власності, строком два роки та з конфіскацією всього майна, що є її власністю.

Згідно [ст.124 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_974/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#974) стягнути з ОСОБА\_2 ІНФОРМАЦІЯ\_1, реєстраційний номер облікової картки платника податків: НОМЕР\_1 шість тисяч сімсот дві гривні 08 копійок судових витрат на проведення експертиз у справі.

Згідно [ст.100 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_779/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#779) речові докази, які долучені до матеріалів кримінального провадження, яке знаходиться у прокурора, залишити для подальшого зберігання в матеріалах цього провадження.

Автомобіль «Mazda 6» НОМЕР\_2 (ідентифікатор НОМЕР\_3), який перебуває у власності ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 звернути на користь держави в порядку конфіскації майна.

Вирок може бути оскаржений з підстав, передбачених [ст. 394 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2894/ed_2017_12_10/pravo1/T124651.html?pravo=1#2894), до Апеляційного суду міста Києва через Подільський районний суд міста Києва шляхом подачі апеляції протягом тридцяти днів з дня його проголошення.

Вирок набирає законної сили після закінчення строку подання апеляційної скарги, якщо таку скаргу не було подано. У разі подання апеляційної скарги вирок, якщо його не скасовано, набирає законної сили після прийняття рішення судом апеляційної інстанції.

Учасники судового провадження мають право отримати в суді копію вироку. Обвинуваченому та прокурору копія вироку вручається негайно після його проголошення. Учаснику судового провадження, який не був присутнім в судовому засіданні, копія судового рішення надсилається не пізніше наступного дня після ухвалення.

**Суддя:**В.М. Бородій