|  |
| --- |
| Начало формы  [**766/6333/17**](http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/69305211)  Конец формы  **: Кримінальні справи; Злочини у сфері господарської діяльності; Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів.** |
| Надіслано судом: **04.10.2017.** Зареєстровано: **04.10.2017.** Оприлюднено: **06.10.2017.** |
| Дата набрання законної сили: **02.11.2017** |

Державний герб України

**ВИРОК**

**ІМЕНЕМ УКРАЇНИ**

Справа №766/6333/17

02 жовтня 2017 року Херсонський міський суд Херсонської області в складі:

            головуючого судді: Рєпіна К.К.,

            при секретарі: Капітоновій А.Ф.

            за участю прокурора: Рвачова С.І.

захисника: Жукової Л.Ф.

     обвинуваченої: ОСОБА\_2

     розглянувши у відкритому судовому засіданні в м. Херсоні кримінальне провадження №32016230000000110 від 22.11.2016 року за обвинуваченням:

     ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1, уродженки м. Дніпропетровська, громадянки України, українки, з вищою освітою, вдова, фізичних та психічних вад здоров'я не має, інвалідності не має, працюючої директором Херсонського обласного благодійного фонду допомоги людям залежним від алкоголю, наркозалежним людям, їх сім'ям та людям без притулку «Реавіта», не є потерпілою внаслідок аварії на ЧАЕС, зареєстрована та проживає за адресою: АДРЕСА\_1, раніше не судима

          у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), суд -

**в с т а н о в и в:**

     ОСОБА\_2 перебуваючи на посаді директора Херсонського обласного благодійного фонду допомоги людям залежним від алкоголю, наркозалежним людям, їх сім'ям та людям без притулку "Реавіта" та будучи відповідно до статуту зазначеного фонуду - відповідальною за: організацію поточної діяльності Фонду з виконання його статутних завдань та реалізації благодійних програм Фонду; здійснення поточного керівництва діяльністю Фонду, оперативного управління майном та коштами Фонду; підготовку річних планів, звітів, проектів кошторису, порядку витрачання коштів та подання їх на затвердження Зборів Фонду; укладання договорів ( угод ) про благодійну діяльність; тобто службовою особою установи, на яку покладені обов'язки із забезпечення фіксації фактичних даних бухгалтерського і податкового обліку на основі первинних документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою до бюджету податків, зборів (обов'язкових платежів), переслідуючи умисел спрямований на ухилення від сплати податків та інших обов'язкових платежів, що входять в систему оподаткування, шляхом приховування об'єкту оподаткування, достовірно знаючи, що гуманітарний вантаж, який ввозиться на митну територію України не підлягає продажу, діючи у період з січня 2016 року по березень 2017 року під час декларування товарів за митними деклараціями : № 508050001/2016/001791 від 24.05.2016; № 508050001/2016/002397 від 15.06.2017; № 508050001/2016/002929 від 13.07.2016; № 508050001/2016/002932 від 13.07.2016; № 508050001/2016/003816 від 19.08.2016; № 508050001/2016/004611 від 23.09.2016; № 508050001/2016/004615 від 23.09.2016; № 508050001/2016/005674 від 11.11.2016; № 508050001/2016/006663 від 28.12.2016; № 508050001/2017/000244 від 24.01.2017; № 508050001/2017/000245 від 24.01.2017; № 508050001/2017/001122 від 21.03.2017, скористувалась пільгою при оподаткуванні митом і податком на додану вартість у вигляді звільнення від оподаткування за нульовою ставкою, в порушення ст.ст.[1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_5/ed_2017_04_06/pravo1/T991192.html?pravo=1#5), [11 Закону України від 22.10.1999р. №1192-XIV «Про гуманітарну допомогу»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_78/ed_2017_04_06/pravo1/T991192.html?pravo=1#78), ч.І ст. [257](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1806/ed_2017_06_22/pravo1/T124495.html?pravo=1#1806), ч.1,[7](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_121/ed_2017_06_22/pravo1/T124495.html?pravo=1#121) ст. [287 Митного кодексу України від 13.03.2012 № 4495-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2246/ed_2017_06_22/pravo1/T124495.html?pravo=1#2246), п. [190.1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14797/ed_2017_09_07/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14797) ст.[190](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14796/ed_2017_09_07/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14796), пп. [197.11](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_15084/ed_2017_09_07/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#15084) п. 197, ст. [197 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_14921/ed_2017_09_07/pravo1/T10_2755.html?pravo=1#14921), здійснювала реалізацію одягу, взуття, іграшок, постільної білизни, текстильних виробів, бувших у вжитку за грошові кошти, внаслідок чого до Державного бюджету не сплачено мито на суму 169 830,51 грн. і податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів на суму 674 835,96 грн., а всього податків та інших обов'язків платежів, що входять до системи оподаткування на суму 844 666, 47 грн., що є значним розміром.

     Допитана у судовому засіданні обвинувачена ОСОБА\_2 вину у вчиненні інкримінованого їй злочину визнала повністю, фактичні обставини справи не оспорила, щиро розкаялась.

    Суд кваліфікує дії ОСОБА\_2 за ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), як умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою установи незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах.

     Оскільки обвинувачена визнала свою провину, сумнівів в добровільності її позиції немає, фактичні обставини справи ніким не оспорюються, суд, з врахуванням думки учасників судового розгляду, визнав відповідно до [ст. 349 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2568/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2568) недоцільним дослідження інших доказів у справі.

При обранні виду та розміру покарання обвинуваченій суд враховує ступінь тяжкості вчиненого нею злочину, який згідно зі [ст. 12 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_910116/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#910116) належить до категорії злочинів невеликої тяжкості, дані про особу обвинуваченої, яка має постійне місце проживання, за матеріалами справи характеризується задовільно, працевлаштована, на обліках у нарколога та психіатра не перебуває, злочин вчинила вперше. Обставинами, які пом'якшують покарання, визнає повне визнання вини, щире каяття та сприяння розкриттю злочину. Обставин, які обтяжують покарання, судом не встановлено.

З огляду на наведене, суд вважає за необхідне призначити обвинуваченій покарання у виді штрафу в межах санкції ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), який, на думку суду, буде достатнім для виправлення обвинуваченої та попередження вчинення нею нових злочинів.

Пред'явлений прокурором, в інтересах держави в особі Херсонської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області, цивільний позов про відшкодування державі завданої злочинними діями обвинуваченої шкоди є обґрунтованим та підлягає задоволенню у повному обсязі.

Відповідно до [ст. 124 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_974/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#974) з обвинуваченої на користь держави підлягають стягненню процесуальні витрати.

Керуючись ст.ст. [349](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2568/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2568), [370](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2694/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2694), [373 - 376 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2722/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2722), суд,-

**УХВАЛИВ:**

Визнати ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1, винною у скоєнні злочину, передбаченого ч. 1 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) та призначити їй покарання у вигляді штрафу у розмірі однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 17000 грн.

Цивільний позов прокурора в інтересах держави в особі Херсонської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області - задовільнити.

Стягнути з Херсонського обласного благодійного фонду допомоги людям залежним від алкоголю, наркозалежним людям, їх сім'ям та людям без притулку «Реавіта» на користь держави в особі Херсонської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області 844 666,47 ( вісімсот сорок чотири тисячі шістсот шістдесят шість грн. 47 коп.) грн..

Стягнути з ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 на користь держави 175 грн. 92 коп. судових витрат за проведення експертизи.

На підставі ст.ст.[96-1](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_910901/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#910901), [96-2 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_910455/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#910455) застосувати спеціальну конфіскацію майна щодо речових доказів: текстильні вироби вагою 13,632 тонни, а також грошові кошти у сумі 18,845 грн. конфіскувати у власність держави, після набрання вироком законної сили.

На вирок може бути подана апеляційна скарга протягом тридцяти днів з дня його проголошення до апеляційного суду Херсонської області через Херсонський міський суд Херсонської області з урахуванням обмежень, визначених ч. 2 [ст. 394 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2894/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2894).

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

Обвинувачена та захисник мають право ознайомитися із журналом судового засідання і подати на нього письмові зауваження.

Учасники судового провадження протягом строку апеляційного оскарження мають право заявити клопотання про ознайомлення з матеріалами кримінального провадження.

Копію вироку після проголошення вручити обвинуваченій та прокурору.

**Суддя                                                  К. К. Рєпін**