|  |
| --- |
| Категорія справи №  Начало формы  [**522/19398/17**](http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/70836522)  Конец формы  **: Кримінальні справи; Злочини у сфері господарської діяльності; Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів.** |
| Надіслано судом: **11.12.2017.** Зареєстровано: **11.12.2017.** Оприлюднено: **13.12.2017.** |
| Дата набрання законної сили: **30.11.2017** |

Державний герб України

31.10.2017

     Справа № 522/19398/17

                                          Провадження № 1-КП/522/1613/17

               В И Р О К

              І М Е Н Е М  У К Р А Ї Н И

31 жовтня 2017 року

Місцевий Приморський районний суд м. Одеси у складі

Судді Пислар В.П.

     За участю секретаря Голан А.В.

    прокурора Чорного Д.М.

    захисника Бугаєнко О.В.

розглянувши у підготовчому судовому засіданні у залі суду в м. Одесі кримінальне провадження, внесене в Єдиний реєстр досудових розслідувань за № 32017160000000091 за обвинуваченням:

**ОСОБА\_2,** ІНФОРМАЦІЯ\_1, уродженця м. Одеси, Одеської області, громадянина України, освіта середня-спеціальна, на утриманні двоє неповнолітніх дітей, зареєстрованого: АДРЕСА\_2, проживаючого: АДРЕСА\_1 не судимої в силу [ст. 89 КК](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_429/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#429) Укарїни

     -      у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.3 ст.[212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч.4 ст.[358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834),

В С Т А Н О В И В :

Приблизно у 2013 році, більш точний час у ході досудового розслідування встановити не надалося можливим, у невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, виник умисел на незаконне збагачення шляхом пособництва діяльності «конвертаційного центру» для сприяння суб'єктам господарської діяльності реального сектору економіки в ухиленні від сплати податків., яку 11.08.2018 повідомлено про підозру у вчинені кримінальних правопорушень, передбачених ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 1 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 3 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 матеріали відносно якої виділені в окреме провадження.

Згідно з розробленим Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, планом, юридичні особи, які будуть придбані на підставних осіб, повинні використовуватись для прикриття незаконної діяльності: підприємства-контрагенти, які зацікавлені в конвертації безготівкових коштів в готівку та мінімізації бази оподаткування, здійснюють перерахування безготівкових коштів на поточні рахунки «фіктивних» підприємств під приводом оплати фінансово-господарських операцій. Безготівкові кошти, перераховані на поточні рахунки фіктивних юридичних осіб, в подальшому обготівковуються у банківських установах та за відрахуванням винагороди (відсотку), повертаються представникам підприємств-контрагентів, які здійснювали перерахування безготівкових коштів.

В подальшому підприємствам-контрагентам виписуються господарські документи на придбані товарно-матеріальні цінності або послуги. Після отримання вказаних документів, підприємства-контрагенти відносять суми, перераховані на поточні рахунки фіктивних підприємств під приводом оплати безтоварних фінансово-господарських операцій, до складу податкового кредиту по податку на додану вартість, тим самим здійснюють зменшення суми податку на додану вартість, яка підлягає сплаті до бюджету.

Усвідомлюючи неможливість самостійної реалізації свого злочинного плану, з метою залучення до вчинення злочинів інших осіб в якості співучасників, розповів усі обставини наміру по придбанню та використанню фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності своїм знайомим ОСОБА\_2 та особі, яку вироком Приморського районного суду м. Одеси від 26.09.2017 визнано винною та засуджено за ч. 5 ст. 27, ч. 2 ст. 28, ч. 2 ст.205, ч. 5 ст. 27,

ч. 2 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) (далі за текстом - Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження) і запропонував останнім взяти участь у вчиненні зазначених злочинів.

Останні, з корисливих спонукань, з метою отримання грошової винагороди від злочинної діяльності, бажаючи досягнення спільного злочинного результату - придбання та створення суб'єктів підприємницької діяльності для прикриття незаконної діяльності по ухиленню від сплати податків, відповіли згодою.

Таким чином, у період 2013 року, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, отримавши від Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та ОСОБА\_2 згоду на спільне придбання та використання фіктивних юридичних осіб для прикриття незаконної діяльності по ухиленню від сплати податків, вступили в попередню злочинну змову з наступним розподілом ролей.

Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження виступив як організатор вчинення злочину, розробив чіткий план злочинної діяльності, контролював та керував діями Невстановленої слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та ОСОБА\_2, визначав ролі та функції кожного із них, визначав порядок проведення незаконної діяльності, розподілу матеріальних благ, отриманих у наслідок скоєння кримінального правопорушення, організував ведення бухгалтерського та податкового обліку підприємств, які використовувались в ході злочинної діяльності, залучивши для цього невстановлених осіб матеріали щодо яких виділене в окреме кримінальне провадження, здійснював пошук підприємств-замовників, службові особи яких зацікавлені у мінімізації сплати податків шляхом використання схеми з конвертації безготівкових коштів у готівку та безпідставному формуванні податкового кредиту від підконтрольних фіктивних підприємств.

В свою чергу, відповідно до розробленого Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження злочинного плану та розподілених між співучасниками злочину ролей, на ОСОБА\_2 покладались обов'язки щодо пошуку малозабезпечених громадян, які мають низький соціальний статус та матеріальні проблеми, не мають постійного місця працевлаштування, не обізнані про порядок створення та реєстрації юридичних осіб, які за грошову винагороду повинні стати засновниками та директорами підприємств, які у подальшому використовувались для прикриття ухилення від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Крім того, ОСОБА\_2 повинен був доставляти вказаних осіб до нотаріусів, органів державної реєстрації, банківських установ, для вчинення юридичних дій, які б надавили фіктивному підприємництву, вигляду реальної підприємницької діяльності, а також останній мав знімати грошові кошти з банківських рахунків підприємств задіяних у фіктивному підприємництві та передавати їх особам - представникам підприємств, які умисно ухилялися від сплати податків за допомогою діяльності «конвертаційного центру».

Відповідно до розробленого Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, плану, Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, яка має вищу юридичну освіту, відповідала за реєстрацію (перереєстрацію) підприємств на підставних осіб шляхом підготовки відповідних реєстраційних документів, особистої присутності в органах державної реєстрації під час переоформлення підприємств, а також виїзду до банківських установ, для відкриття розрахункових рахунків «фіктивних» підприємств, супроводження підставних осіб до нотаріусів, для вчинення відповідних юридичних дій, які б надавили фіктивному підприємництву, вигляду реальної підприємницької діяльності.

Таким чином, ОСОБА\_2, вступивши в попередню злочинну змову з Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, у період з 2013 по 2016 роки, діючи умисно, з корисливих мотивів, став пособником у створені та придбані фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності, які увійшли до складу «конвертаційного центру», з метою прикриття незаконної діяльності по умисному ухиленні від сплати податків підприємствам реального сектору економіки.

Так, приблизно у березні 2014 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, шляхом підкупу грошовою винагородою у сумі 200 (двісті) доларів США умовив ОСОБА\_3, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Євротехноком Плюс» (код ЄДРПОУ 39049153), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Євротехноком Плюс», з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

21.03.2014 ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, бажаючи одержати винагороду за пособництво у придбанні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ТОВ «Євротехноком Плюс», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Євротехноком Плюс» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження протокол №21/03 загальних зборів учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» про прийняття до складу учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» ОСОБА\_3, згідно якого ОСОБА\_3 став засновником ТОВ «Євротехноком Плюс», а попередній засновник ОСОБА\_4 вийшла зі складу учасників підприємства.

Того ж дня, ОСОБА\_3 за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_5 з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, статут ТОВ «Євротехноком Плюс», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» згідно протоколу №21/03 від 21.03.2014 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Євротехноком Плюс».

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Євротехноком Плюс» ОСОБА\_3 передав Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

16.12.2014 ОСОБА\_3 за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №16/12 загальних зборів учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» щодо виходу його зі складу учасників даного підприємства.

Таким чином, у березні - грудні 2014 року, ОСОБА\_3 за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження був фактичним засновником та директором ТОВ «Євротехноком Плюс», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Євротехноком Плюс» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у листопаді 2014 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, шляхом підкупу грошовою винагородою у сумі 200 (двісті) доларів США умовив ОСОБА\_3, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Юніал» (код ЄДРПОУ 19198832), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Юніал», з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 27.11.2014 ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ТОВ «Юніал», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Юніал» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження протокол №27/11 загальних зборів учасників ТОВ «Юніал» про прийняття його до складу учасників ТОВ «Юніал», згідно якого ОСОБА\_6 вийшла зі складу учасників, а ОСОБА\_3 став єдиним засновником ТОВ «Юніал».

Того ж дня, ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_7, з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, статут ТОВ «Юніал», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Юніал» згідно протоколу №27/11 від 27.11.2014 та 01.12.2014 забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Юніал».

На підставі засвідчених ОСОБА\_3 документів, 01.12.2014 проведено державну реєстрацію змін в установчих документах ТОВ «Юніал» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15561050012009849.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Юніал» ОСОБА\_3 передав Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

05.08.2015 ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №05/08 загальних зборів учасників ТОВ «Юніал» щодо виходу його зі складу учасників даного підприємства.

Таким чином, з грудня 2014 року по серпень 2015 року, ОСОБА\_3, за вказівкою ОСОБА\_8 та за пособництвом Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, був фактичним засновником та директором ТОВ «Юніал», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Юніал» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у серпні 2015 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, шляхом підкупу грошовою винагородою у сумі 200 (двісті) доларів США умовив ОСОБА\_3, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Агровелес» (код ЄДРПОУ 39713905), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Агровелес», з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 19.08.2015 ОСОБА\_3, діючи за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №19/08 загальних зборів учасників ТОВ «Агровелес», згідно якого його призначено на посаду директора вказаного підприємства.

21.10.2015 ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності -ТОВ «Агровелес», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Агровелес» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №21/10 загальних зборів учасників ТОВ «Агровелес» про прийняття його до складу учасників ТОВ «Агровелес», згідно якого ОСОБА\_9 вийшов зі складу учасників, а ОСОБА\_3 став єдиним засновником ТОВ «Агровелес».

Того ж дня, ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_10, засвідчив своїм підписом, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, статут ТОВ «Агровелес», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Агровелес» згідно протоколу №21/10 від 21.10.2015 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Агровелес».

На підставі засвідчених ОСОБА\_3 документів, 21.10.2015 проведено державну реєстрацію змін в установчих документах ТОВ «Агровелес» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №155610500040548779.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Агровелес» ОСОБА\_3 передав Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

15.06.2016 ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №15/06 загальних зборів учасників ТОВ «Агровелес» щодо виходу його зі складу учасників даного підприємства.

Таким чином, з жовтня 2015 року по червень 2016 року, ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, був фактичним засновником та з серпня 2015 року по жовтень 2015 року директором ТОВ «Агровелес», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Агровелес» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у вересні 2015 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, шляхом підкупу грошовою винагородою у сумі 200 (двісті) доларів США умовив ОСОБА\_3, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Гарант Україна» (код ЄДРПОУ 38477674), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Гарант Україна», з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 07.09.2015 ОСОБА\_3 діючи за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №07/09 загальних зборів учасників ТОВ «Гарант Україна», згідно якого його призначено на посаду директора вказаного підприємства.

09.09.2015 ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ТОВ «Гарант Україна», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Гарант Україна» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №09/09 загальних зборів учасників ТОВ «Гарант Україна» про прийняття його до складу учасників ТОВ «Гарант Україна», згідно якого ОСОБА\_11 та ОСОБА\_12 вийшли зі складу учасників, а ОСОБА\_3 став єдиним засновником ТОВ «Гарант Україна».

Того ж дня, ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_10, з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, статут ТОВ «Гарант Україна», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Гарант Україна» згідно протоколу №09/09 від 09.09.2015 та 10.09.2015 забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Гарант Україна».

На підставі засвідчених ОСОБА\_3 документів, 10.09.2015 проведено державну реєстрацію змін в установчих документах ТОВ «Гарант Україна» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15561050005045299.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Гарант Україна» ОСОБА\_3 передав Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, з вересня 2015 року, ОСОБА\_3, за вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та за допомоги Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, став фактичним засновником та директором ТОВ «Гарант Україна», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Гарант Україна» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Приморським районним судом м. Одеси 15.09.2016 по справі №22/16836/16-к винесено вирок, згідно якого, засновника та директора ТОВ «Євротехноком Плюс», ТОВ «Гарант Україна», ТОВ «Агровелес», ТОВ «Юніал» ОСОБА\_3 визнано винним у вчиненні злочину передбаченого ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99) ч. 2 ст. [205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у листопаді 2014 року у м. Одесі, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, надав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам вказівку про необхідність реєстрації фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності, з метою прикриття незаконної діяльності та подальшому пособництві в ухиленні від сплати податків.

У подальшому ОСОБА\_2 з іншими невстановленими особами, приблизно у листопаді 2014 року в м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, шляхом підкупу грошовою винагородою у сумі 500 гривень умовили ОСОБА\_9, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Євротехноком Плюс» (код ЄДРПОУ 39049153), ТОВ «Агровелес» (ЄДРПОУ 39713905), ТОВ «Тавріка - Агро» (ЄДРПОУ 39718039), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Євротехноком Плюс», ТОВ «Агровелес» (ЄДРПОУ 39713905), ТОВ «Тавріка - Агро» (ЄДРПОУ 39718039) з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 24.11.2014 ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у придбанні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ТОВ «Євротехноком Плюс», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Євротехноком Плюс» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження протокол №24/11 загальних зборів учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» про прийняття до складу учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» ОСОБА\_9, згідно якого ОСОБА\_9 став співзасновником ТОВ «Євротехноком Плюс».

Того ж дня, ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_7 за адресою: м. Одеса, вул. Троїцька, 17, з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, статут ТОВ «Євротехноком Плюс», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» згідно протоколу №24/11 від 24.11.2014 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Євротехноком Плюс».

16.12.2014 ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження протокол №16/12 загальних зборів учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» про надання згоди на вихід ОСОБА\_3 із складу учасників ТОВ «Євротехноком Плюс». З цього моменту ОСОБА\_9 став єдиним засновником ТОВ «Євротехноком Плюс».

24.12.2014 ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №22-12 загальних зборів учасників ТОВ «Євротехноком Плюс» про звільнення ОСОБА\_3 з посади директора та призначення ОСОБА\_9 на посаду директора ТОВ «Євротехноком Плюс» згідно якого ОСОБА\_9 став одноособовим директором даного підприємства.

На підставі засвідчених ОСОБА\_9 документів, 24.11.2014 проведено державну реєстрацію установчих документів ТОВ «Євротехноком Плюс» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15561050005078135.

24.12.2014 ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, прибув до казначейства України (МФО 899998) та підписав документи щодо відкриття рахунку ТОВ «Євротехноком Плюс» - 37519000187803. Після чого 13.01.2015 прибув до ПУАТ "Фідобанк" (МФО 300175), та підписав документи щодо відкриття рахунку ТОВ «Євротехноком Плюс» - №26000000599952.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Євротехноком Плюс» ОСОБА\_9 передав ОСОБА\_2 та іншим невстановленим осам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у листопаді - грудні 2014 року, ОСОБА\_9 за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження став фактичним засновником та директором ТОВ «Євротехноком Плюс», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Євротехноком Плюс» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

В подальшому, 26.03.2015 ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ТОВ «Агровелес», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Агровелес» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №1 загальних зборів учасників ТОВ «Агровелес» про заснування ТОВ «Агровелес» та призначення ОСОБА\_9 на посаду директора з правом єдиного підпису на усіх фінансових та інших документах ТОВ «Агровелес», згідно якого ОСОБА\_9 став єдиним засновником та директором ТОВ «Агровелес».

Того ж дня, ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_13 за адресою: АДРЕСА\_3 з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, статут ТОВ «Агровелес», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Агровелес» згідно протоколу №1 від 26.03.2015 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Агровелес».

На підставі засвідчених ОСОБА\_9 документів, 26.03.2015 проведено державну реєстрацію установчих документів ТОВ «Агровелес» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15561080000054879.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з створенням підприємства, всі документи ТОВ «Агровелес» ОСОБА\_9 передав ОСОБА\_2 та іншим невстановленим особам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у березні 2015 року, ОСОБА\_9, за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, став засновником та директором ТОВ «Агровелес», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Агровелес» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Крім того, 26.03.2015 ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності -                             ТОВ «Тавріка - Агро», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Тавріка - Агро» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол №1 загальних зборів учасників про заснування ТОВ «Тавріка - Агро» та призначення ОСОБА\_9 на посаду директора з правом єдиного підпису на усіх фінансових та інших документах ТОВ «Тавріка - Агро», згідно якого ОСОБА\_9 став єдиним засновником та директором ТОВ «Тавріка - Агро».

30.03.2015, ОСОБА\_9, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_13 за адресою: АДРЕСА\_3 з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження статут ТОВ «Тавріка - Агро», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Тавріка - Агро» згідно протоколу №1 від 26.03.2015 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Тавріка - Агро».

На підставі засвідчених ОСОБА\_9 документів, 30.03.2015 проведено державну реєстрацію установчих документів ТОВ «Тавріка - Агро» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15431020000003694.

ТОВ «Тавріка - Агро» зареєстроване та знаходиться на обліку як платник податків в ДПІ у Малиновському районі м. Одеси ГУ ДФС в Одеській області.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з створенням підприємства, всі документи ТОВ «Тавріка - Агро» ОСОБА\_9С передав Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим осам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у березні 2015 року, ОСОБА\_9, за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, став фактичним засновником та директором ТОВ «Тавріка - Агро», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Тавріка - Агро» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Малиновським районним судом м. Одеси 23.02.2017 по справі №521/11168/16-к винесено вирок, згідно якого, засновника та директора                     ТОВ «Євротехноком Плюс», ТОВ «Агровелес», ТОВ «Тавріка - Агро» ОСОБА\_9 визнано винним у вчиненні злочину передбаченого ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.1 ст.[205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у липні 2015 року у м. Одесі, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, надав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам вказівку про необхідність реєстрації ще одного фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності, з метою прикриття незаконної діяльності та подальшому пособництві в ухиленні від сплати податків.

На виконання вказівки Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 з іншими невстановленими особами, приблизно у липні 2015 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, шляхом підкупу грошовою винагородою в розмірі 300 (триста) гривень умовили ОСОБА\_14, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Юніал» (код ЄДРПОУ 19198832), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Юніал» з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 29.07.2015 ОСОБА\_14, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Юніал» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав, заздалегідь підготовлене Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, рішення №29/07 засновника (власника) ТОВ «Юніал», згідно якого ОСОБА\_14 став директором даного підприємства.

05.08.2015, ОСОБА\_14, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, підписав заздалегідь підготовлене ОСОБА\_15, рішення №05/08 засновника ТОВ «Юніал» про прийняття його до складу засновників ТОВ «Юніал» та надання згоди на вихід зі складу засновників ОСОБА\_3, згідно якого ОСОБА\_14 став одноособовим засновником даного товариства.

Того ж дня, ОСОБА\_14, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_13 за адресою: АДРЕСА\_3 з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження статут ТОВ «Юніал», затверджений рішенням засновника №05/08 від 05.08.2015 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Юніал».

На підставі засвідчених ОСОБА\_14 документів, 05.08.2015 проведено державну реєстрацію установчих документів ТОВ «Юніал» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15561050020009849.

ТОВ «Юніал» зареєстроване та знаходиться на обліку як платник податків в ДПІ у Приморському районі м. Одеси ГУ ДФС в Одеській області.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Юніал» ОСОБА\_14 передав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим осам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у липні - вересні 2015 року, ОСОБА\_14, за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження став фактичним засновником та директором ТОВ «Юніал», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Юніал» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Приморським районним судом м. Одеси 10.06.2016 по справі №522/10307/16-к винесено вирок, згідно якого, засновника та директора ТОВ «Юніал» ОСОБА\_14 визнано винним у вчиненні злочину передбаченого ч.5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1" \l "99" \o "Кримінальний кодекс України; нормативно-правовий акт № 2341-III від 05.04.2001" \t "_blank) ч. 1 ст. [205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у вересні 2015 року у м. Одесі, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, надав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам вказівку про необхідність реєстрації ще одного фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності, з метою прикриття незаконної діяльності та подальшому пособництві в ухиленні від сплати податків.

На виконання вказівки Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 з іншими невстановленими особами, приблизно у вересні 2015 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, шляхом підкупу грошовою винагородою в розмірі 300 (триста) гривень умовили ОСОБА\_16, який не мав наміру займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я приватне підприємство «Воленс» (код ЄДРПОУ 37391434) тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ПП «Воленс» з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 17.09.2015 ОСОБА\_16 за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, підписав заздалегідь підготовлене ОСОБА\_15 рішення №17-09 засновника ПП «Воленс» про звільнення ОСОБА\_17 з посади директора та призначення ОСОБА\_16 на посаду директора ПП «Воленс» згідно якого ОСОБА\_16 став одноособовим директором даного підприємства.

13.10.2015 ОСОБА\_16, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у придбанні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ПП «Воленс», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ПП «Воленс» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлене Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження рішення №13-10 засновника ПП «Воленс» про прийняття до складу засновників ПП «ВОЛЕНС» ОСОБА\_16, згідно якого ОСОБА\_16 став співзасновником ПП «Воленс». Також відповідно до рішення №13-10 засновника ПП «Воленс» співзасновником ОСОБА\_16 було надано згоду на вихід ОСОБА\_17 із складу засновників ПП «Воленс». З цього моменту ОСОБА\_16 став єдиним засновником ПП «Воленс».

Того ж дня, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, ОСОБА\_16 у приміщенні приватного нотаріуса                  ОСОБА\_7 за адресою: м. Одеса, вул. Троїцька, 17, з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження статут ПП «Воленс», затверджений рішенням №13-10 засновника від 13.10.2015 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ПП «Воленс».

На підставі засвідчених ОСОБА\_16 документів, 13.10.2015 проведено державну реєстрацію установчих документів ПП «Воленс» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №15561050012056.

05.10.2015 ОСОБА\_16, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, прибув до Южного ГРУ ПАТ КБ «Приватбанк» м. Одеса (МФО 328704) та підписав документи щодо відкриття рахунків                              ПП «Воленс» - №26009054323271, №26058054315638. Після чого 08.10.2015 прибув до ПУАТ "Фідобанк" (МФО 300175), та підписав документи щодо відкриття рахунку ПП «Воленс» - №26001000631938.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ПП «Воленс» ОСОБА\_16 передав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим осам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у вересні - жовтні 2015 року, за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_16 став фактичним засновником та директором ПП «Воленс», при цьому, фінансово - господарську діяльність ПП «Воленс» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Малиновським районним судом м. Одеси 23.09.2016 винесено вирок, згідно якого, засновника та директора ПП «Воленс» ОСОБА\_16 визнано винним у вчиненні злочину передбаченого ч.5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1" \l "99" \o "Кримінальний кодекс України; нормативно-правовий акт № 2341-III від 05.04.2001" \t "_blank) ч. 1 ст. [205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у вересні 2015 року у м. Одесі, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, надав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам вказівку про необхідність реєстрації ще одного фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності, з метою прикриття незаконної діяльності та подальшому пособництві в ухиленні від сплати податків.

На виконання вказівки Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 з іншими невстановленими особами, приблизно у вересні 2015 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, шляхом підкупу грошовою винагородою в розмірі 300 (триста) доларів США умовили ОСОБА\_18, яка не мала наміру займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я підприємство ПП «Ніка» (код ЄДРПОУ 30542866) тобто стати засновником та директором даного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ПП «Ніка» з подальшим його використанням у пособництві в ухиленні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 27.08.2015 ОСОБА\_18, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за придбання фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ПП «Ніка», з метою прикриття незаконної діяльності, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ПП «Ніка» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписала, заздалегідь підготовлене Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Рішення №27-08 засновника ПП «Ніка» про звільнення ОСОБА\_19 з посади директора ПП «Ніка» та призначення на посаду директора ОСОБА\_18, згідно якого ОСОБА\_18 стала одноособовим директором даного підприємства.

02.09.2015, ОСОБА\_18 за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, підписала Рішення №02-09 засновника ПП «Ніка» про прийняття її до складу засновників ПП «Ніка» та надання згоди на вихід зі складу засновників ОСОБА\_20 З цього моменту ОСОБА\_18 стала єдиним засновником ПП «Ніка».

Того ж дня, ОСОБА\_18 у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_7 за адресою: м. Одеса, вул. Троїцька, 17, з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчила своїм підписом заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження Статут ПП «Ніка», затверджений рішенням засновника №02-09 від 02.09.2015 та забезпечила внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ПП «Ніка».

На підставі засвідчених ОСОБА\_18 документів, 02.09.2015 проведено державну реєстрацію установчих документів ПП «Ніка» у Реєстраційній службі Одеського міського управління юстиції за №155610500270213.

ПП «Ніка» зареєстроване та знаходиться на обліку як платник податків в ДПІ у Малиновському районі м. Одеси ГУ ДФС в Одеській області.

07.09.2015 ОСОБА\_18, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, прибула до ПУАТ "Фідобанк" (МФО 300175), та підписала документи щодо відкриття рахунку ПП «Ніка» - №26002000627219. Після чого 09.09.2015 прибула до Южного ГРУ ПАТ КБ "Приватбанк" м.Одеса (МФО 328704), та підписала документи щодо відкриття рахунку ПП «Ніка» - №26007054325884.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ПП «Ніка» ОСОБА\_18 передала ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим осам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у серпні - вересні 2015 року, за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_18 стала фактичним засновником та директором ПП «Ніка», при цьому, фінансово - господарську діяльність ПП «Ніка» не здійснювала, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписувала, товарів не поставляла, розрахунковими рахунками не керувала, податкову звітність не складала та не підписувала і нікому цього не доручала.

Малиновським районним судом м. Одеси 29.06.2016 по справі №521/8518/16-к винесено вирок, згідно якого, засновника та директора ПП «Ніка» ОСОБА\_18 визнано винною у вчиненні злочину передбаченого ч.5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1" \l "99" \o "Кримінальний кодекс України; нормативно-правовий акт № 2341-III від 05.04.2001" \t "_blank) ч. 1 ст. [205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Продовжуючи свою злочинну діяльність у січні 2016 року у м. Одесі, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, надав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам вказівку про необхідність реєстрації ще одного фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності, з метою прикриття незаконної діяльності та подальшому пособництві в ухиленні від сплати податків.

На виконання вказівки, ОСОБА\_2 з іншими невстановленими особами, приблизно у січні 2016 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, шляхом підкупу грошовою винагородою у сумі 500 гривень умовили ОСОБА\_21, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Сістемресурс» (ЄДРПОУ 40027080), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Сістемресурс» (ЄДРПОУ 40027080) з подальшим його використанням у пособництві в ухилянні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 14.01.2016 ОСОБА\_22, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у придбанні фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності - ТОВ «Сістемресурс», з метою прикриття незаконної діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Сістемресурс» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження протокол №14/01 загальних зборів учасників ТОВ «Сістемресурс» про прийняття до складу учасників ТОВ «Сістемресурс» ОСОБА\_22, згідно якого попереднього засновника ОСОБА\_23 звільнено з посади директора та виключено зі складу засновників, а ОСОБА\_22 став засновником та директором вказаного підприємства.

20.01.2016 ОСОБА\_22, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, подав до Реєстраційної служби Одеського міського управління юстиції, заздалегідь підготовлену Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, заяву про внесення відповідних змін до відомостей про юридичну особу, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб (реєстраційний номер справи 155605613277, код: 222637475555).

20.01.2016 ОСОБА\_22, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, з метою втілення своїх злочинних намірів, підписав заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження протокол загальних зборів учасників ТОВ «Сістемресурс» №20/01 від 20.01.2016 про затвердження нової редакції Статуту підприємства та засвідчив своїм підписом заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження статут ТОВ «Сістемресурс», затверджений загальними зборами учасників ТОВ «Сістемресурс» згідно протоколу №20/01 від 20.01.2016 та 22.01.2016 забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Сістемресурс» (реєстраційний номер справи 155605613277, код:380688193694).

25.01.2016 ОСОБА\_22, за вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, прибув до ПАТ "Банк Кредит Дніпро" (МФО 305749), та підписав документи щодо відкриття рахунку ТОВ «Сістемресурс» - №2600931067901.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Сістемресурс» ОСОБА\_22 передав ОСОБА\_2 та іншим невстановленим особам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у січні 2016 року, ОСОБА\_22 за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження став фактичним засновником та директором ТОВ «Сістемресурс», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Сістемресурс» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Незаконна діяльність ТОВ «Сістемресурс» полягала у тому, що використовуючи реквізити, розрахункові рахунки та печатки вказаного підприємства, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2, Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інші невстановлені особи здійснювали незаконну діяльність, яка полягала в документальному оформленні неіснуючих операцій з підприємствами - контрагентами з продажу та купівлі товарів (виконання робіт, надання послуг), після чого, такі документи передавались замовникам «послуг» (підприємствам - вигодонабувачам) з метою уникнення від оподаткування, шляхом незаконного формування податкового кредиту із податку на додану вартість та завищення валових витрат та як наслідок заниження об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємства.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, приблизно у лютому 2016 року у м. Одесі, більш точні час та місце слідством не встановлені, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи повторно, надав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам вказівку про необхідність реєстрації фіктивного суб'єкта підприємницької діяльності, з метою прикриття незаконної діяльності та подальшому пособництві в ухиленні від сплати податків.

На виконання вказівки Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 з іншими невстановленими особами, приблизно у лютому 2016 року, у м. Одеса, більш точні час та місце слідством не встановлені, шляхом підкупу грошовою винагородою в розмірі 300 (триста) гривень умовили ОСОБА\_25, який не мав намір займатись підприємницькою діяльністю, зареєструвати на своє ім'я ТОВ «Грін Форс» (код ЄДРПОУ 39244075), тобто стати засновником та директором вказаного підприємства без мети фактичного здійснення фінансово-господарської діяльності. Вказані дії були направлені лише на фіктивне підприємництво ТОВ «Грін Форс» з подальшим його використанням у пособництві в ухилянні від сплати податків підприємствами реального сектору економіки.

Так, 12.02.2016 ОСОБА\_25, за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб, бажаючи одержати винагороду за пособництво у створенні фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності, усвідомлюючи протиправність своїх дій, діючи умисно та завідомо знаючи, що діяльність ТОВ «Грін Форс» буде носити незаконний характер, а саме, здійснення безтоварних операцій, оформлення фіктивних угод без наміру їх подальшого виконання, підписав, заздалегідь підготовлений Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, протокол загальних зборів №12/02 учасників ТОВ «Грін Форс», згідно якого ОСОБА\_25 став засновником та директором даного підприємства.

Того ж дня, ОСОБА\_25 за вказівкою ОСОБА\_2, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та інших невстановлених осіб у приміщенні приватного нотаріуса ОСОБА\_13 за адресою: АДРЕСА\_3 з метою втілення своїх злочинних намірів, засвідчив своїм підписом заздалегідь підготовлений ОСОБА\_15 статут ТОВ «Грін Форс», затверджений рішенням засновника №12/02 від 12.02.2016 та забезпечив внесення необхідних змін до відомостей, які містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців, щодо ТОВ «Грін Форс».

На підставі засвідчених ОСОБА\_25 документів, 15.02.2016 проведено державну реєстрацію установчих документів ТОВ «Грін Форс» у Реєстраційній службі Білгород-Дністровського міськрайонного управління юстиції в Одеській області за №15521050013003375.

ТОВ «Грін Форс» зареєстроване та знаходиться на обліку як платник податків в Іллічівській ОДПІ (Білгород-Дністровське відділення) ГУ ДФС в Одеській області.

Після вчинення необхідних дій, які пов'язані з придбанням підприємства, всі документи ТОВ «Грін Форс» ОСОБА\_25 передав ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам, які у подальшому вказані документи передали Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження.

Таким чином, у лютому - березні 2016 року, ОСОБА\_25 за безпосередньою вказівкою ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, за допомогою Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, а опосередковано за фактичною вказівкою Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, став фактичним засновником та директором ТОВ «Грін Форс», при цьому, фінансово - господарську діяльність ТОВ «Грін Форс» не здійснював, документів по взаємовідносинам з підприємствами - контрагентами не підписував, товарів не поставляв, розрахунковими рахунками не керував, податкову звітність не складав та не підписував і нікому цього не доручав.

Білгород-Дністровським районним судом м. Одеси 29.07.2016 винесено вирок, згідно якого, засновника та директора ТОВ «Грін Форс» ОСОБА\_25 визнано винним у вчиненні злочину передбаченого ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 1 ст. [205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096).

Також, у періоди з 2013 по 2016 роки Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, діючи умисно, згідно з розробленим раніше планом, за попередньою змовою з Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та іншими невстановленим слідством особами, переслідуючи злочинні наміри, направлені на організацію фіктивного підприємництва пособничав Невстановленій слідством особі № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження у створені та придбанні інших підприємств із ознаками фіктивності, які використовувались ними для прикриття незаконної діяльності направленої на надання послуг по ухиленню від сплати податків, а саме: ПП "Вігор" (код ЄДРПОУ 30914087), ТОВ "Бізнес Ера" (код ЄДРПОУ 39049174), ПП «Профіс Компані» (код ЄДРПОУ 35050893), ТОВ "Овідіпром" (код ЄДРПОУ 37929330), ПП "Рідний Беріг" (код ЄДРПОУ 38350603), ТОВ «Бізнес Ера» (код ЄДРПОУ 39049174), ТОВ "Сістемс Тонер" (код ЄДРПОУ 39438788), ПП "Консорт Групп" (код ЄДРПОУ 35819135), ТОВ "Фрог-Трейд" (код ЄДРПОУ 38381186), ТОВ "Енергоресурс Україна" (код ЄДРПОУ 38784886), ТОВ "Євростройкомплект" (код ЄДРПОУ 38954834), ТОВ "Енергоресурс Україна" (код 38784886), ТОВ "Бізнес Ера" (39049174), ТОВ "Катор ЛТД" (код 39438835), ТОВ "Праймстафф" (код 32834124), ТОВ "Сістемс Тонер" (код 39438788), ПП "Вігор" (код 30914087), ТОВ "Агровелес" (код 39713905), ПП "Метіда" (код 36518493), ПП "Рідний Беріг"( код 38350603), ТОВ «ТПГ Байкал» (код 37136453), ПП "Діна" (код 31480738), ТОВ "Катерина" (код 24534447), ТОВ "Юнітраффік" (код 35989969), ТОВ "Укрконстракшн" (код 37811080), ПП «Консорт Груп» (код 35819135), ТОВ «Фрог-Трейд» (код 38381186), ТОВ «Перспектива Комплекс» (код 37680517), ТОВ «Венета Систем» (код 37279766), ТОВ «Грінвей Одеса» (код 39796494), ТОВ «Манєж» (код 39370238), ТОВ «Овідіпром» (код 37929330), ПП "Консорт Групп» (код 35819135), ТОВ «Євростройкомплект» (код 38954834), ТОВ «АСВ-Трейд ЛТД» (код 33508697), ПП «Сервісна компанія гідробуд» (код 35131280), ТОВ «Медіа-Група город» (код 35116807), ПП «Світлана» (код 22472366), ТОВ «Студентська Інформаційна агенція» (код 20962729), ПП «Профіс Компані» (код 35050893), ТОВ ВКП «Мрія» (код 31502726), ТОВ «Теплодім Південь» (код 39545556), ПП «Брікк» (код 33311114), ТОВ «Престо» (код 31258117), ТОВ «Альтерс» (код 38109614), ПП «Благо Дар» (код 37170604 ТОВ «Тонер Сістем» (код 39422804).

Крім того, діючи відповідно з розробленим Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження злочинним планом щодо використання підприємств з ознаками фіктивності для пособництва підприємствам реального сектору економіки по ухиленню від сплати податків та отримання винагороди за наданні послуги діяльності «конвертаційного центру», ОСОБА\_2, на протязі 2013-2016 років, у м. Одеса, більш точний час та місце у ході досудового розслідування встановити не надалося можливим, за попередньої змовою з Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншими невстановленими слідством особами, матеріали щодо яких виділені в окреме кримінальне провадження, переслідуючи корисливі наміри, з метою одержання грошової винагороди, своїми умисними діями сприяли в ухиленні від сплати податків підприємствам реального сектору економіки.

Так, встановлено, що директор ТОВ «Нутра 5 Зірок, ОСОБА\_26, в період з 01.02.2013 по 31.05.2016, при здійсненні фінансово - господарської діяльності ТОВ «Нутра 5 Зірок», маючи злочинний намір та корисливу мету, після придбання кормів для тварин на ринку «7 кілометр» в м. Одесі без відповідних первинних бухгалтерських документів, звернувся до Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження з проханням посприяти у документальному оформленні даних операцій від юридичних осіб, з метою відображення даних товарів при визначенні бази оподаткування податку на прибуток та з метою формування податкового кредиту з податку на додану вартість.

На вказану пропозицію Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження надав ОСОБА\_26 згоду, та запропонував бути пособниками у ухиленні від сплати податків також ОСОБА\_2, Невстановленій слідством особі № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження та іншим невстановленим особам, на що останні надали згоду. У подальшому Невстановленою слідством особою № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановленою слідством особою № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та іншими невстановленими особами, дані операції із купівлі кормів для тварин були оформлені від підприємств-постачальників ТОВ «Євротехноком Плюс» (код 39049153), ПП «Профіс Компані» (код 35050893), ТОВ «Овідіпром» (код 37929330), ПП «Рідний Беріг» (код 38350603), ТОВ «Бізнес Ера» (код 39049174), ТОВ «Сістемс Тонер» (код 39438788), ТОВ «Юніал» (код 19198832), ПП «Консорт Групп» (код 35819135), ТОВ «Фрог-Трейд» (код 38381186), ТОВ «Енергоресурс Україна» (код 38784886), ТОВ «Євростройкомплект» (код 38954834), ТОВ «Грін Форс» (код 39244075).

Після цього, продовжуючи протиправні дії, ОСОБА\_26 в період з 01.02.2013 по 31.05.2016 з метою ухилення від сплати податку на додану вартість на загальну суму 579 640, 67 грн., склав та подав до ДПІ у Приморському районі ГУ ДФС в Одеській області відповідні звітні податкові декларації з ПДВ в яких відобразив зазначені суми податкового кредиту з податку на додану вартість по взаємовідносинам із ТОВ «Євротехноком Плюс» (код 39049153), ПП «Профіс Компані» (код 35050893), ТОВ "Овідіпром" (код 37929330), ПП "Рідний Беріг" (код 38350603), ТОВ «Бізнес Ера» (код 39049174), ТОВ "Сістемс Тонер" (код 39438788), ТОВ «Юніал» (код 19198832), ПП "Консорт Групп" (код 35819135), ТОВ "Фрог-Трейд" (код 38381186), ТОВ "Енергоресурс Україна" (код 38784886), ТОВ "Євростройкомплект" (код 38954834), ТОВ "Грін Форс" (код 39244075), які фактично носили безтоварний характер; з метою ухилення від сплати податку на прибуток на суму 109 500, 94 грн. склав та подав до ДПІ у Приморському районі ГУ ДФС в Одеській області звітні податкові декларації з податку на прибуток за вказаний період, в яких безпідставно відобразив видатки по купівлі товаро-матеріальних цінностей у зазначених підприємств.

Таким чином, за пособництва Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб, директор ТОВ «Нутра 5 Зірок» ОСОБА\_26 умисно, шляхом відображення сум витрат на купівлю товару у підприємств ТОВ «Євротехноком Плюс» (код 39049153), ПП «Профіс Компані» (код 35050893), ТОВ "Овідіпром" (код 37929330), ПП "Рідний Беріг" (код 38350603), ТОВ «Бізнес Ера» (код 39049174), ТОВ "Сістемс Тонер" (код 39438788), ТОВ «Юніал» (код 19198832), ПП "Консорт Групп" (код 35819135), ТОВ "Фрог-Трейд" (код 38381186), ТОВ "Енергоресурс Україна" (код 38784886), ТОВ "Євростройкомплект" (код 38954834), ТОВ "Грін Форс" (код 39244075) в звітних податкових деклараціях з ПДВ та податку на прибуток за період з 01.02.2013 по 31.05.2016 ухилився від сплати податку на додану вартість та податку на прибуток на загальну суму 689 141, 61 грн.

Всього внаслідок вказаного умисного ухилення від сплати податків ТОВ «Нутра 5 Зірок» до бюджету держави не надійшло податків на загальну суму 689 141, 61 грн.

Приморським районним судом м. Одеси 20.04.2017 по справі №522/6363/17 винесено рішення, згідно якого директора ТОВ «Нутра 5 Зірок» ОСОБА\_26 визнано винним у вчиненні вказаного злочину 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) та в порядку ч. 4 [ст. 212 ККУ](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) звільнено від кримінальної відповідальності у зв'язку із повним погашенням збитків завданих державному бюджету України.

Діючи повторно, приблизно у січні 2014 року, у м. Одеса, більш точний час та місце у ході досудового розслідування встановити не надалося можливим, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та інші невстановлені особи, переслідуючи злочинні наміри, своїми умисними діями сприяли в ухиленні від сплати податків TOB «Борол ЛТД» (код ЄДРПОУ 22477145).

Так, директор ТОВ «Борол ЛТД» ОСОБА\_27, за попередньою змовою і за сприяння Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та іншими невстановленими особами, реалізуючи свій намір направлений на ухилення від сплати податків підприємством ТОВ «Борол ЛТД», знаходячись на території м. Одеси, у період з 01.01.2014 року по 31.03.2016 року використовував злочинну схему, яка полягала в тому, що у зазначений період документально відображав неіснуючі операції (безтоварні) по реалізації товарів - напоїв (мінеральної води) на загальну суму 19 290 464,0 грн. з ПДВ підприємствам з ознаками фіктивності: ТОВ «Євротехноком Плюс», ПП «Вігор», ПП «Профіс Компані», ТОВ «Катор ЛТД», ПП «Воленс», ТОВ «Юніал», ТОВ «Бізнес ЕРА» з мінімальною націнкою - 1% від собівартості придбаного товару.

Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та інші невстановлені особи забезпечили надання даним протиправним діям видимості реальних шляхом забезпечення підписання підставними службовими особами відповідних договорів купівлі-продажу, актів приймання-передачі продукції, відображення даних фіктивних господарських операцій у податковій звітності підконтрольних фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності ТОВ «Євротехноком Плюс», ПП «Вігор», ПП «Профіс Компані», ТОВ «Катор ЛТД», ПП «Воленс», ТОВ «Юніал», ТОВ «Бізнес ЕРА».

В подальшому, директор ТОВ «Борол ЛТД» ОСОБА\_27, в деклараціях з податку на прибуток та деклараціях з ПДВ за період 01.01.2014 року по 31.03.2016 року включав суми реалізації на адресу ТОВ «Євротехноком Плюс», ПП «Вігор», ПП «Профіс Компані», ТОВ «Катор ЛТД», ПП «Воленс», ТОВ «Юніал», ТОВ «Бізнес ЕРА» з мінімальною націнкою - 1% від собівартості придбаного товару, з якої сплачувались податок на прибуток підприємств та податок на додану вартість.

Насправді, ОСОБА\_27, будучи директором ТОВ «Борол ЛТД», здійснював реалізацію товарів - напоїв (мінеральної води) з націнкою 12,5% від собівартості придбаного товару іншім суб'єктам господарської діяльності без документального оформлення та відображення у бухгалтерському обліку, на суму 21 486 904,0 грн. з ПДВ.

Вказані порушення підтверджуються актом «Про результати позапланової виїзної перевірки ТОВ «Борол ЛТД», код ЄДРПОУ 22477145 з питань повноти нарахування податку на прибуток за період з 01.01.2014 по 31.03.2016 та нарахування податку на додану вартість за період з 01.06.2014 по 31.03.2016» від 27.05.2016 №149/15-32-22-02/22477145 згідно висновків, якого встановлено, що ТОВ «Борол ЛТД» за період з 01.01.2014 по 31.03.2016 занижено податок на додану вартість та податок на прибуток підприємства на суму - 695 541,0 грн.

Таким чином, за пособництва Невстановленої слідством особи № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановленою слідством особи № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та інших невстановлених осіб та в результаті умисних дій директора ТОВ «Борол ЛТД» ОСОБА\_27, направлених на ухилення від сплати податків, у період з 01.01.2014 по 31.03.2016 року до бюджету держави не надійшли податок на прибуток у сумі 329 466,0 грн. та податок на додану вартість у сумі 366 075,0 грн., а всього до бюджету не надійшло податків у загальній сумі 695 541,0 грн.

Приморським районним судом м. Одеси 05.07.2016 по справі №522/9957/16-к винесено ухвалу, згідно якої директора ТОВ «Борол ЛТД» ОСОБА\_28 визнано винним у вчиненні вказаного злочину 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) та в порядку ч. 4 [ст. 212 ККУ](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) звільнено від кримінальної відповідальності у зв'язку із повним погашенням збитків завданих державному бюджету України.

Крім того, діючи повторно, Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та інші невстановлені слідством особи використовуючи підприємства, які входять до складу «конвертаційного центру» пособничали в умисному ухиленні від сплати податку на додану вартість посадовим особам підприємств реального сектору економіки, зокрема: ВП "Краянбуд" ВАТ "Краян" (код ЄДРПОУ 22473940) на суму 71 062,6 грн., ВТФ "Зернопродукт" у вигляді ТОВ (код ЄДРПОУ 21001653) на суму 1 512 753,7 грн., ДП "БУ-2" ВАТ "Одестрансбуд" (код ЄДРПОУ 22483602) на суму 141 817,4 грн., ККП "Монтажспецбуд" (код ЄДРПОУ 32572447) на суму 607 910,2 грн., ПП "Авто-Лідер" (код ЄДРПОУ 37305881) на суму 821 371,7 грн., ПП "Автомаркет-ТМ" (код ЄДРПОУ 31851657) на суму 282 265,4 грн., ПП "АРК ЛТД" (код ЄДРПОУ 24535645) на суму 486 724,5 грн., ПП "Будівельник" (код ЄДРПОУ 31073058) на суму 203 269,3 грн., ПП "Окві Груп" (код ЄДРПОУ 34169376) на суму 109 188,4 грн., ПП "Оникс" (код ЄДРПОУ 32431456) на суму 148 941,0 грн., ПП "Петрол-Трейд" (код ЄДРПОУ 37760651) на суму 171 681,8 грн., ПП "Полоїл" (код ЄДРПОУ 34675181) на суму 129 400,1 грн., ПП "Профдезинфекція" (код ЄДРПОУ 32020819) на суму 687 937,0 грн., ПП "Сеал Строй" (код ЄДРПОУ 35695830) на суму 18 840,0 грн., ПП "Флагман Груп" (код ЄДРПОУ 36804638) на суму 362 354,0 грн., ТОВ "Авто-Лідер Транс" (код ЄДРПОУ 39316673) на суму 274 337,3 грн., ТОВ "Алривимит" (код ЄДРПОУ 39650479) на суму 174 317,0 грн., ТОВ "Алтер.А" (код ЄДРПОУ 34220828) на суму 295 901,6 грн., ТОВ "АМТ- Груп" (код ЄДРПОУ 34381685) на суму 118 670,3 грн., ТОВ "БЛЕК СІ ШІППІНГ СЕРВІС ЛТД" (код ЄДРПОУ 36554395) на суму 784 862,7 грн., ТОВ "Вааль-Юг" (код ЄДРПОУ 34873487) на суму 348 919,2 грн., ТОВ "Вирит" (код ЄДРПОУ 38351984) на суму 197 114,4 грн., ТОВ "Відбудова" (код ЄДРПОУ 30747538) на суму 243 910,1 грн., ТОВ "Вікон Стар" (код ЄДРПОУ 35178292) на суму 208 575,6 грн., ТОВ "Газлідер" (код ЄДРПОУ 36453838) на суму 170 509,4 грн., ТОВ "Делвут" (код ЄДРПОУ 38342325) на суму 316 540,5 грн., ТОВ "Екосервіс" (код ЄДРПОУ 30863944) на суму 112 366,0 грн., ТОВ "Еліс-Б'юті" (код ЄДРПОУ 33658158) на суму 200 492,0 грн., ТОВ "І.К.Б." (код ЄДРПОУ 34108124) на суму 171 695,2 грн., ТОВ "Кернел Глобал Груп" (код ЄДРПОУ 38439005) на суму 98 513,3 грн., ТОВ "Кернел Менеджмент Груп" (код ЄДРПОУ 38785900) на суму 165 752,7 грн., ТОВ "Креін Юкреін" (код ЄДРПОУ 37389561) на суму 333 633,3 грн., ТОВ "ЛІС" (код ЄДРПОУ 22506208) на суму 110 535,5 грн., ТОВ "Лотос М - Сервіс" (код ЄДРПОУ 38903250) на суму 72 908,5 грн., ТОВ "МПД-Груп" (код ЄДРПОУ 39667200) на суму 161 103,9 грн., ТОВ "НВК "Укрекопром" (код ЄДРПОУ 39624900) на суму 124 740,3 грн., ТОВ "Німфан" (код ЄДРПОУ 33812613) на суму 154 096,9 грн., ТОВ "Портпромсервіс" (код ЄДРПОУ 39788724) на суму 265 930,6 грн., ТОВ "Промпостач Південь" (код ЄДРПОУ 38574591) на суму 122 830,3 грн., ТОВ "Профкерам" (код ЄДРПОУ 38017513) на суму 255 808,2 грн., ТОВ "Сервіс-Сістем 2012" (код ЄДРПОУ 38352485) на суму 101 511,0 грн., ТОВ "ССС" (код ЄДРПОУ 30879582) на суму 582 288,1 грн., ТОВ "Товариство з іноземними інвестиціями "ФТТ ГРУП ГМБХ" (код ЄДРПОУ 36369518) на суму 183 168,5 грн., ТОВ "Торгово-Будівельне Аагенство "Промбуд" (код ЄДРПОУ 35404912) на суму 725 795,3 грн., ТОВ "Фоксі ЛТД" (код ЄДРПОУ 39251166) на суму 179 734,0 грн., ТОВ "Югмонтаж" (код ЄДРПОУ 38995954) на суму 268 916,7 грн., ТОВ "Юнікрон" (код ЄДРПОУ 38966499) на суму 185 574,6 грн., ТОВ БВФ "Трансспецбуд" (код ЄДРПОУ 31185950) на суму 183 183,0 грн., ТОВ ТПК "Техно-Сервіс" (код ЄДРПОУ 31764947) на суму 130 162,4 грн., ПП "ТЕК Координатор" (код ЄДРПОУ 36487591) на суму 729 377,9 грн., ТОВ"Контакт" (код ЄДРПОУ 30390413) на суму 558 461,7 грн., НВПП "Архітектурно-Реставраційне Бюро" (код ЄДРПОУ 32623852) на суму 467 534,1 грн., ПП "Бі-Пласт" (код ЄДРПОУ 32935748) на суму 356 764,7 грн., ТОВ "Німфан" (код ЄДРПОУ 33812613) на суму 154 096,9 грн., ПП "Портал Ком" (код ЄДРПОУ 37420171) на суму 10 815 572,88 грн., ПП "Дельта Групп" (код ЄДРПОУ 37421311) на суму 2 496 619,32 грн., а всього Невстановлена слідством особа № 1, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, Невстановлена слідством особа № 2, матеріали щодо якої виділені в окреме провадження, ОСОБА\_2 та інші невстановлені слідством особи використовуючи підприємства, які входять до складу «конвертаційного центру» пособничали в умисному ухиленні від сплати податку на додану вартість посадовим особам вищевказаних підприємств реального сектору економіки на загальну суму 29 358 343,0 грн., що є особливо великим розміром.

Крім того, з метою обготівкування грошових коштів з розрахункових рахунків підприємств з ознаками фіктивності ТОВ «Катерина» (код ЄДРПОУ 24534447) та ТОВ «Укрконстракшн» (код ЄДРПОУ 37811080), які входять до складу вищевказаного «конвертаційного центру» ОСОБА\_2 використовував завідомо підроблений документ - паспорт серії НОМЕР\_1 виданий Приморським РВ ОМУ УМВС України в Одеській області 19.02.2004 року на ім'я ОСОБА\_31, на ім'я якого були зареєстровані вказані «фіктивні підприємства».

Так, знаходячись в приміщенні філії ПАТ «Фідобанк» за адресою

м. Одеса, вул. Жуковського,47, на протязі 2015 року, більш точного часу встановити не видалось можливим, ОСОБА\_2, достовірно знаючи, що паспорт серії НОМЕР\_1 виданий Приморським РВ ОМУ УМВС України в Одеській області 19.02.2004 року на ім'я ОСОБА\_31 підроблений, а саме у графі «фото» вклеєна фотокартка самого ОСОБА\_2, діючи умисно, з метою обготівкування грошових коштів з рахунків «фіктивних» підприємств, використовував зазначений паспорт шляхом надання його співробітникам філії ПАТ «Фідобанк» від імені ОСОБА\_31

У подальшому, будучу не обізнаними про злочинні наміри ОСОБА\_2 та будучи впевненими, що грошові кошти видаються ОСОБА\_31, як директору підприємств ТОВ «Катерина» та

ТОВ «Укрконстракшн» співробітники філії ПАТ «Фідобанк» здійснювали видачу готівкових коштів згідно заявлених ОСОБА\_2 сум.

Дії обвинуваченого ОСОБА\_2 кваліфіковані за:

- ч. 4 [ст. 358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) за кваліфікуючими ознаками: використання завідомо підробленого документа;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) за кваліфікуючими ознаками: пособництво в умисному ухиленні від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, вчинене за попередньою змовою групою осіб;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) за кваліфікуючими ознаками: пособництво в умисному ухиленні від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в значних розмірах, вчинене за попередньою змовою групою осіб;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст. [205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) за кваліфікуючими ознаками - пособництво у створенні, придбанні суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності, що заподіяло велику матеріальну шкоду державі, вчинене за попередньою змовою групою осіб.

05 жовтня 2017 року між прокурором відділу прокуратури Одеської області ОСОБА\_32 та обвинуваченим ОСОБА\_2 , укладено угоду про визнання винуватості, згідно якої ОСОБА\_2 беззастережно визнав свою винуватість у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 4 ст. [358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834).

Сторони узгодили покарання за:

- ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) - у вигляді штрафу у розмірі 3000 (три тисячі) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 51000 (п'ятдесят одна тисяча) грн.;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) - у вигляді штрафу у розмірі 2000 (дві тисячі) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 34 000 ( тридцять чотири тисячі) грн., з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно - розпорядчих і адміністративно - господарських функцій строком на 3 (три) роки;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) - у вигляді штрафу у розмірі 15000 (п'ятнадцять тисяч) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 255 000 (двісті п'ятдесят п'ять тисяч) грн. з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно - розпорядчих і адміністративно - господарських функцій строком на 3 (три) роки з конфіскацією майна.

- ч. 4 [ст. 358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) - у вигляді 2 (двох) років обмеження волі.

На підставі [ст. 70 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_311/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#311) остаточно призначити ОСОБА\_2 покарання за сукупністю злочинів, шляхом поглинання менш суворого покарання більш суворим, у вигляді обмеження волі строком на 2 (два) роки, з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно - розпорядчих і адміністративно - господарських функцій строком на 3 (три) роки.

Згідно зі [ст. 75 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_347/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#347) звільнити ОСОБА\_2 від відбування призначеного основного покарання, якщо він протягом 3 (трьох) років не вчинить нового злочину.

У зв'язку із звільненням ОСОБА\_2 від відбування покарання з випробуванням, додаткове покарання у вигляді конфіскації майна не застосовується на підставі [ст.77 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_359/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#359).

Згідно умов даної угоди обвинуваченому роз'яснено наслідки укладення та затвердження угоди, передбачені [ст. 473 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3422/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3422), та наслідки невиконання угоди.

В підготовчому судовому засіданні обвинувачений ОСОБА\_2 повністю визнав свою винуватість у вчиненні зазначеного кримінальних правопорушень, передбачених ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 4 ст. [358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) та підтримав вищезазначену угоду. При цьому пояснив, що він повністю розуміє права, надані йому законом, наслідки укладення та затвердження угоди, характер обвинувачення, щодо якого вона визнає себе винуватою, вид покарання, який буде застосовано до неї у разі затвердження угоди судом, відтак просила затвердити угоду.

Відповідно до [ст. 468 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3395/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3395) в кримінальному провадженні може бути укладена угода між прокурором та обвинуваченим про визнання винуватості.

Згідно [ст. 469 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3399/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3399) угода про визнання винуватості між прокурором і обвинуваченим може бути укладена у провадженні щодо кримінальних проступків, злочинів невеликої чи середньої тяжкості, тяжких злочинів, внаслідок яких шкода завдана лише державним чи суспільним інтересам. Угода про визнання винуватості може ініціюватись в будь-який момент після повідомлення особі про підозру.

Згідно вимог [ст. 474 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3427/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3427) якщо угоду досягнуто обвинувальний акт із підписаною між сторонами угодою невідкладно надсилається до суду. Розгляд щодо угоди проводиться судом під час підготовчого судового засідання за обов'язковою участі сторін угоди з повідомленням інших учасників судового провадження.

Відповідно до [ст. 314 ч.3 п.1 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2394/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2394), при прийнятті рішення у підготовчому судовому засіданні суд має право, зокрема, затвердити угоду.

Дослідивши угоду про визнання винуватості між прокурором відділу прокуратури Одеської області ОСОБА\_32 та обвинуваченим ОСОБА\_2 суд переконавшись що, укладена угода є добровільним волевиявленням обвинуваченого тобто не є наслідком застосування насильства, примусу, погроз або наслідком обіцянок чи дії будь-яких інших обставин, ніж ті, що передбачені в угодах, встановивши правильне розуміння обвинуваченим змісту та наслідків укладення та затвердження угод, передбачені [ст.473 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3422/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3422), характер обвинувачення, щодо якого вона визнає себе винуватим; вид покарання, а також інші заходи, які будуть застосовані до нього у разі затвердження угод судом, а також перевіривши їх на відповідність вимогам ч.4 ст. [469](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3399/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3399), ст. [472 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3419/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3419), суд вважає, що угода про визнання винуватості між прокурором та обвинуваченим ОСОБА\_2 відповідає вимогам [КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1) та закону, дії обвинуваченого кваліфіковані вірно за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 4 ст. [358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834), умови угод не суперечать інтересам суспільства і не порушують права, свободи чи інтереси сторін або інших осіб, фактичні підстави для визнання винуватості наявні, очевидна неможливість визнання взятих на себе умов угод відсутні, узгоджені вид та міра покарання відповідають загальним засадам призначення покарання, визначених [ст. 65 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_267/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#267), у зв'язку із чим, суд вважає, що угода підлягає затвердженню.

Керуючись ст.ст. [314](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2394/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#2394), [468-470](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3395/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3395), [472](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3419/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3419), [474](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3427/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3427), [475 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_3458/ed_2017_07_13/pravo1/T124651.html?pravo=1#3458), суд, -

У Х В А Л И В :

Угоду про визнання винуватості, укладену 05 жовтня 2017 року між прокурором відділу прокуратури Одеської області Чорним Д.М. та обвинуваченим ОСОБА\_2 у кримінальному провадженні № 32017160000000091 від «05».10.2017 року - затвердити.

ОСОБА\_2 визнати винним у скоєнні кримінальних правопорушень, передбачених ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч. 4 ст. [358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) та призначити йому покарання за:

- ч.5 ст.[27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч.2 ст.[28](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_107/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#107), ч. 2 ст.[205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) - у вигляді штрафу у розмірі 3000 (три тисячі) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 51000 (п'ятдесят одна тисяча) грн.;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 2 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) - у вигляді штрафу у розмірі 2000 (дві тисячі) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 34 000 ( тридцять чотири тисячі) грн., з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно - розпорядчих і адміністративно - господарських функцій строком на 3 (три) роки;

- ч. 5 ст. [27](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_99/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#99), ч. 3 ст. [212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) - у вигляді штрафу у розмірі 15000 (п'ятнадцять тисяч) неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що становить 255 000 (двісті п'ятдесят п'ять тисяч) грн. з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно - розпорядчих і адміністративно - господарських функцій строком на 3 (три) роки з конфіскацією майна.

- ч. 4 [ст. 358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) - у вигляді 2 (двох) років обмеження волі.

На підставі [ст. 70 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_311/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#311) остаточно призначити ОСОБА\_2 покарання за сукупністю злочинів, шляхом поглинання менш суворого покарання більш суворим, у вигляді обмеження волі строком на 2 (два) роки, з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно - розпорядчих і адміністративно - господарських функцій строком на 3 (три) роки.

Застосувати [ст. 75 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_347/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#347) і звільнити ОСОБА\_2 від відбування призначеного судом покарання з випробуванням. Не приводити вирок у виконання, якщо протягом 3 (трьох) років випробувального терміну ОСОБА\_2 не скоїть нове кримінальне правопорушення.

У відповідності до п. 2 ч. 1 [ст. 76 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_911618/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#911618) зобов'язати ОСОБА\_2 протягом 3 (трьох) років випробувального терміну:

-повідомляти уповноважений орган з питань пробації про зміну місця проживання, роботи або навчання.

У зв'язку із звільненням ОСОБА\_2 від відбування покарання з випробуванням, додаткове покарання у вигляді конфіскації майна не застосовується на підставі [ст.77 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_359/ed_2017_09_03/pravo1/T012341.html?pravo=1#359).

Міру запобіжного заходу засудженому ОСОБА\_2 до вступу вироку в законну силу не застосовувати.

На вирок може бути подана апеляція в Апеляційний суд Одеської області через районний суд протягом 30 діб від дня його проголошення.

Копію вироку негайно після його проголошення вручити обвинуваченому та прокурору, учасники судового провадження мають право отримати в суді копію вироку.

Вирок суду першої інстанції 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 ухвалення рішення судом апеляційної інстанції.

Суддя місцевого Приморського

районного суду м. Одеси                                                 Пислар В.П.