<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/64120388>

Справа N 617/1638/16-к

Провадження N 1-кп/617/36/17

ВИРОК

ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

18.01.2017 року Вовчанський районний суд Харківської області

в складі: головуючого - судді Уханьової І.С.,

при секретарі - Борщ Л.В.,

за участю прокурора - Тубелець О.Л.,

обвинуваченої - ОСОБА\_1,

розглянувши у відкритому підготовчому судовому засіданні в залі суду у місті Вовчанськ кримінальну справу по обвинуваченню:

ОСОБА\_1, ІНФОРМАЦІЯ\_1, уродженки с. Лозове, Вовчанського району, Харківської області, громадянки України, з вищою освітою, працюючої на посаді головного бухгалтера ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН", яка зареєстрована та проживає за адресою: АДРЕСА\_1, ідентифікаційний номер - НОМЕР\_1, раніше не судимої,

у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України,-

**ВСТАНОВИВ:**

29.04.2016 року, ОСОБА\_1, будучи призначеною на посаду головного бухгалтера Державного підприємства "Дослідного господарства "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН" (код ЄДРПОУ 01203834) наказом N 39-К від 31.03.2014 року, виконуючи організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські функції, протягом 2014-2015 років, являючись службовою особою, своїми діями, умисно ухилилась від сплати податку з доходів фізичних осіб у значних розмірах, за наступних обставин:

Так, згідно п. 6 функціональних обов'язків головного бухгалтера ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН" від 15.03.2004 року, ОСОБА\_1, у даний період часу, зобов'язана була забезпечувати своєчасний та точний облік результатів фінансово-господарської діяльності підприємства, правильний облік та здійснення всіх фінансово-кредитних та облікових операцій, а також своєчасний та правильний розрахунок з банками, підприємствами організаціями та особами, нараховувати та перераховувати державні податки, відрахування від прибутків і других платежів до державного бюджету, а також коштів амортизаційного фонду на фінансування затрат по капітальним вкладам, своєчасного погашення банківських кредитів.

Також, ОСОБА\_1, являлася службовою особою, у зв'язку з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, в обов'язки якої входило:

Згідно Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" N 996-ХІУ від 16.07.99 року: ст. 8:п. 1 "бухгалтерський облік на підприємстві ведеться безперервно з дня реєстрації підприємства до його ліквідації";п. 2 "питання організації бухгалтерського обліку на підприємстві належать до компетенції його власника (власників) або уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів";п. 3 "відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе власник (власники) або уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів";п. 4 "для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно обирає форми його організації: введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером; користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи; ведення на договірних засадах бухгалтерського обліку централізованою бухгалтерією або аудиторською фірмою; самостійне ведення бухгалтерського обліку та складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства чи призначеними ними особами".

Згідно Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року N 2755-УІ:- ст. 6 (поняття податку та збору):п. 6.1 "податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до цього кодексу".

ст. 16 (обов'язки платників податків):п. 16.1.2 "платник податків зобов'язаний вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів;п. 16.1.3 подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим та митним законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків та зборів;п. 16.1.4 сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом та законами з питань митної справи; ст. 36 (податковий обов'язок): п. 36.1 встановлено, що "податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи".

Водночас, ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН" виплачувало (надавало) доходи на користь фізичних осіб грошовими коштами з каси підприємства, а також у не грошовій формі, а саме: у вигляді сільськогосподарської продукції, профвнесків, аліментів та ін.

Пунктом 171.1 ст. 171, п. п. "а" п. 171.2 ст. 171 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 N 2755-VI зі змінами та доповненнями передбачено, "що особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати та інших оподатковуваних доходів з джерела їх походження в Україні, є роботодавець (податковий агент), який виплачує такі доходи на користь платника податку".

Таким чином, у силу ст. 168 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 N 2755-VI зі змінами та доповненнями ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН", в особі головного бухгалтера ОСОБА\_1, виступало податковим агентом.

Головний бухгалтер ОСОБА\_1, відповідно свого службового становища, протягом 2014-2015 років, була відповідальною за дотримання вимог діючого податкового законодавства, у тому числі за достовірність відомостей, відображених у податкових деклараціях ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН" та за повноту нарахування, сплати податків.

Головний бухгалтер ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН" ОСОБА\_1, протягом 2014-2015 років, розпоряджалась грошовими коштами господарства, проводила розрахунки з постачальниками та покупцями товарів (робіт, послуг), підписувала документи бухгалтерської та податкової звітності. При цьому, у період з 01.05.2014 по 31.12.2015 p.p. (точний час та місце в ході слідства не встановлені), головний бухгалтер ДП "ДГ "Гонтарівка" Інституту тваринництва УААН" ОСОБА\_1, достовірно розуміючи незаконний характер своїх дій, знаючи про наявність відповідних коштів на рахунках підприємства, будучи обізнаною у податковому законодавстві, у порушення п. п. 14.1.180 п. 14.1 ст. 14, п. п. 168.1.1 п. 168.1, п. п. 168.4.7 п. 168.4, п. 168.3 ст. 168, п. 18.1 ст. 18, п. 110.1 ст. 110, п. п. "а", п. п. "б" п. 176.2 ст. 176 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 N 2755-VI зі змінами та доповненнями, "відповідно до яких, юридичні особи (їх підприємства, відділення, інші відокремлені підрозділи), які нараховують (виплачують, надають) оподатковувані доходи на користь платника податку, визначені податковими агентами щодо податку на доходи фізичних осіб та зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам та нести відповідальність за своєчасне та повне перерахування сум податку до відповідного бюджету", свідомо знаючи, що грошових коштів, які надходять на банківські рахунки підприємства від населення, бюджетних організацій та інших промислових підприємств і установ є достатньо для повної сплати загальнодержавних податків, зборів та інших обов'язкових платежів, ставлячи інтереси підприємства вище державних, щоб уникнути матеріальних витрат підприємства, не перерахувала до бюджету податок на доходи фізичних осіб у сумі 1 261 788.41 грн., під час виплати доходів громадянам, що призвело до умисного ухилення від сплати податку з доходів фізичних осіб у значних розмірах.

Таким чином, головний бухгалтер ДП "ДГ "Гонтарівка" " Інституту тваринництва УААН" (код ЄДРПОУ 01203834) ОСОБА\_1 виконала всі необхідні дії направлені на ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненого службовою особою підприємства незалежно від форми власності, яке призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у значних розмірах.

За таких обставин, дії обвинуваченої ОСОБА\_1 суд кваліфікує за ч. 1 ст. 212 КК України, як умисне ухилення від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства незалежно від форми власності, яке призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в значних розмірах.

29 квітня 2016 р. між прокурором відділу прокуратури Харківської області Тубелець О.Л. та обвинуваченою ОСОБА\_1 було укладено Угоду про визнання винуватості, у відповідності до вимог ст. 472 КПК України.

Згідно даної угоди прокурор Тубелець О.Л. та підозрювана ОСОБА\_1 дійшли згоди щодо правової кваліфікації дій обвинуваченої за ч. 1 ст. 212 КК України, істотних для даного кримінального провадження обставин, обвинувачена беззастережно визнала свою винуватість у зазначеному діянні. Також вказаною угодою визначено покарання, яке повинна понести ОСОБА\_1 у вигляді штрафу в розмірі 1000 неоподаткованих мінімумів доходів громадян, тобто 17 000 (сімнадцять тисяч) гривень. (т. N 1 а. с. 10-14)

В угоді передбачені наслідки укладення та затвердження угоди про визнання винуватості, встановлені статтею 473 КПК України, та наслідки її невиконання.

У підготовчому судовому засіданні прокурор підтримав угоду про визнання винуватості та вважав, що є всі підстави для її затвердження.

Обвинувачена в підготовчому судовому засіданні не заперечувала проти затвердження угоди.

Розглядаючи питання про затвердження угоди про визнання винуватості, вислухавши прокурора, обвинуваченої, суд приходить до наступного.

Відповідно до п. 2 ч. 1 ст. 468 КПК України у кримінальному провадженні може бути укладена угода між прокурором та підозрюваним чи обвинуваченим про визнання винуватості.

Згідно ст. 469 КПК України, угода про визнання винуватості між прокурором та підозрюваним чи 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.

Судом встановлено в судовому засіданні, що ОСОБА\_1 обґрунтовано обвинувачується у вчиненні злочину, передбаченому ч. 1 ст. 212 КК України.

Обвинувачена щиро розкаялася та активно сприяла розкриттю злочину, що відповідно до ст. 66 КК України є обставинами, які пом'якшують покарання та істотно знижують тяжкість вчиненого злочину.

Обставин, що обтяжує покарання ОСОБА\_1, згідно ст. 67 КК України судом не встановлено.

При цьому судом з'ясовано, що ОСОБА\_1 цілком розуміє права визначені абз. 1, 4 п. 1 ч. 4 ст. 474 КПК України, наслідки укладення та затвердження даної угоди, передбачені ч. 2 ст. 473 КПК України, характер обвинувачення, вид покарання, а також інші заходи, які будуть застосовані до нього у разі затвердження угоди судом.

Врахування означених вимог кримінального закону має бути відображено у змісті угоди, а узгоджена міра покарання повинна мати конкретний вираз.

Суд переконався, що укладення угоди сторонами є добровільним, тобто не є наслідком застосування насильства, примусу, погроз або наслідком обіцянок чи дій будь-яких інших обставин, ніж ті, що передбачені в угоді.

Також судом встановлено, що умови даної угоди відповідають вимогам Кримінального процесуального Кодексу України та Кримінального Кодексу України.

Згідно п. 1 ч. 3 ст. 314 КПК України, при прийнятті рішення у підготовчому судовому засіданні суд має право, зокрема, затвердити угоду.

Виходячи з викладеного, суд дійшов висновку про можливість затвердження угоди про визнання винуватості між прокурором відділу прокуратури Харківської області Тубелець О.Л. та обвинуваченою ОСОБА\_1 і призначення обвинуваченій узгодженої сторонами міри покарання.

На підставі вищевикладеного та керуючись ст. ст. 314, 373, 374, 475 КПК України, СУД, -

ЗАСУДИВ:

Затвердити угоду від 29 квітня 2016 року про визнання винуватості між прокурором відділу прокуратури Харківської області Тубелець О.Л. та обвинуваченою ОСОБА\_1, ІНФОРМАЦІЯ\_5 та визнати винною у вчиненні злочину, передбаченого ч. 1 ст. 212 КК України.

Призначити ОСОБА\_1, узгоджене сторонами покарання, у виді штрафу 1000 (тисяча) неоподаткованих мінімумів доходів громадян, у розмірі 17 000,00 гривень (сімнадцять тисяч грн. 00 коп.) в дохід дердави.

Вирок може бути оскаржений в апеляційному порядку до Харківського Апеляційного суду, шляхом подачі апеляції протягом 30 днів з моменту його проголошення.

Головуючий Суддя -

Система аналізу судових рішень VERDICTUM, © ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2017