<http://reyestr.court.gov.ua/Review/67822135>

Державний герб України

**Справа № 214/3059/13-к**

  1/214/5/17

ВИРОК

ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

17 липня 2017 року Саксаганський районний суд м. Кривого Рогу Дніпропетровської області у складі:

головуючого  -  судді Євтушенка О.І.,

при секретарях: Латкіній О.В., Бєліковій О.А.,

за участі прокурора - Чеботової Т.В.,

захисника  -  ОСОБА\_1,

підсудного - ОСОБА\_2,

експертів - ОСОБА\_3, ОСОБА\_4

розглянув у відкритому судовому засіданні у м. Кривому Розі кримінальну справу  № 99095601за обвинуваченням:

**ОСОБА\_2**, ІНФОРМАЦІЯ\_1, уродженця с. Красне, Камено-Бузького району Львівської області, громадянина України, українця,із середньою спеціальною освітою, одруженого, працездатного, не працюючого, раніше не судимого, зареєстрованого та проживаючого за адресою: АДРЕСА\_1,

за ч.3 ст.[212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), ч.1 ст.[366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), -

ВСТАНОВИВ:

ОСОБА\_2, будучи директором ПП "Тех-Вайтер", зареєстрованого виконавчим комітетом Криворізької міської ради народних депутатів 20.09.1999 року за №04052169Ю0020693, який знаходився на той час на обліку платників податків у Центральній МДПІ в м. Кривому Розі, розташованої в м. Кривому Розі по проспекту Дзержинського, 42 (на теперішній час проспект Героїв-підпільників), зареєстрованого 03.09.1999 року платником податку на додану вартість, будучи службовою особою підприємства, в обов'язки якої входять своєчасне і правильне складання бухгалтерських облікових документів, податкової звітності, надання її в органи державної податкової служби, правильне нарахування і своєчасна сплата податкових платежів до бюджету, у період із січня 2006 р. по квітень 2008 р. шляхом незаконного формування валових витрат і податкового кредиту з податку на додану вартість, що підлягають сплаті до бюджету, у порушення [ст. 67 Конституції України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_205/ed_2016_06_02/pravo1/Z960254K.html?pravo=1#205) п.п. 7.2.3 п.7.2, п.п.7.4.1, п.п.7.4.4 п.7.4 [ст.7 Закону України "Про податок на додану вартість" від 03.04.1997 р. №168/97](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_188/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1#188) -ВР, п.5.1, п.п.5.2.1 п.5.2 [ст.5 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств"від 28.12.1994 року №334/94-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_242/ed_2013_01_01/pravo1/Z0334_0.html?pravo=1#242) навмисне ухилився від сплати до бюджету податку на прибуток у сумі 798126 грн. і податку на додану вартість у сумі 638 501 грн., а всього на загальну суму 1 436 627 грн., що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах.

Так, ОСОБА\_2, виконуючи свої службові обов'язки директора ПП "Тех-Вайтер" в м. Кривому Розі, у звітні періоди із січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 року, будучи службовою особою, відповідальною за нарахування і сплату податкових платежів, здійснюючи фінансово-господарську діяльність і виконуючи свої обов'язки по складанню податкової звітності з податку на додану вартість, свідомо знаючи, що формування податкових зобов'язань і податкового кредиту регулюються [ст.7 Закону України "Про податок на додану вартість" від 03.04.1997 р. №168/97-ВР](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_188/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1#188), ігноруючи положення зазначеного [Закону](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1), використовуючи підроблені документи, навмисне незаконно включив до складу податкового кредиту суми податку на додану вартість по безтоварних операціях, чим навмисне формував суми податкового кредиту по ПДВ в сторону його необґрунтованого завищення, що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету податку на додану вартість у загальній сумі 638 501 грн.

А саме, у звітні періоди з січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 року директор ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2, знаючи, що [Законом України "Про податок на додану вартість"№168/97-ВР від 03.04.1997](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1) рокупередбачено можливість зменшення податкових зобов'язань по ПДВ, що підлягають перерахуванню до бюджету, на суму податкового кредиту при наявності документального підтвердження придбання товарів (робіт, послуг), навмисне систематично, переслідуючи мету на ухилення від сплати до бюджету податку на додану вартість, у порушення п.п. 7.2.3 п.7.2, п.п.7.4.1, п.п.7.4.4 п.7.4 [ст.7 Закону України "Про податок на додану вартість" від 03.04.1997 р. №168\97](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_188/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1#188) -ВР, незаконно включив до складу податкового кредиту суму податку на додану вартість по операціях з придбання ПП "Тех-Вайтер"дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"і ТОВ "Оникс ЛТД"в м. Кривому Розі, що фактично не здійснювали фінансово-господарської діяльності, і підприємства ТОВ "Мегабелтсервіс С"м.Дніпропетровськ (на теперішній час м. Дніпро), що не здійснювало на адресу ПП "Тех-Вайтер"постачанняпродукції, тобто по операціях з придбання, що не мали реального товарного характеру, достовірно знаючи про відсутність таких фінансово-господарських операцій з придбання зазначених дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Оникс ЛТД", "СКС - Трейд"і ТОВ "Мегабелтсервіс С".

Так, у січні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 142 164 грн., у тому числі ПДВ у сумі 23 694 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 23 694 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 23 910 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за січень 2006 року податку на додану вартість у сумі 23 694 грн.

Крім того, у лютому 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 14532 грн., у тому числі ПДВ у сумі 2 422 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 2 422 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 2 450 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за лютий 2006 року податку на додану вартість у сумі 2 422 грн.

Також у березні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 113 676 грн., у тому числі ПДВ у сумі 18 946 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 18 946 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 19 100 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за березень 2006 р. податку на додану вартість у сумі 18 946 грн.

Також у квітні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 14 448 грн., у тому числі ПДВ у сумі 2408 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 14448 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 2 450 грн. призвело до фактичного ненадходження до державний бюджету за квітень 2006 р. податку на додану вартість у сумі 2408 грн.

Такожу травні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 221880 грн., у тому числі ПДВ у сумі 36980 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 36980 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 37310 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за травень 2006 р. податку на додану вартість у сумі 36980 грн.

Крім того, у червні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 239 988 грн., у тому числі ПДВ у сумі 39998 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 39998 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 40 260 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за червень 2006 року податку на додану вартість у сумі 39998 грн.

Також у липні 2006 р. ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 233 928 грн., у тому числі ПДВ у сумі 38988 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 38 988 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 39 380 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за липень 2006 року податку на додану вартість у сумі 38988 грн.

Такожу серпні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 478 260 грн., у тому числі ПДВ у сумі 79710 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 79710 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 80210 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за серпень 2006 року податку на додану вартість у сумі 79710 грн.

Також у вересні 2006 року ОСОБА\_2, шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 68700 грн., у тому числі ПДВ у сумі 11450 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 11450 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 11550 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за вересень 2006 року податку на додану вартість у сумі 11450 грн.

Також у жовтні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"на суму 35 100 грн., у тому числі ПДВ у сумі 5 850 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 5850 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 5910 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за жовтень 2006 року податку на додану вартість у сумі 5 850 грн.

Також у листопаді 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Оникс ЛТД"на суму 65880 грн., у тому числі ПДВ у сумі 10980 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 10980 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 11140 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за листопад 2006 року податку на додану вартість у сумі 10980 грн.

Також у грудні 2006 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Оникс ЛТД"на суму 23 400 грн., у тому числі ПДВ у сумі 3 900 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 3 900 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 3940 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за грудень 2006 року податку на додану вартість у сумі 3900 грн.

Продовжуючи злочинну діяльність, у січні 2007 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "ОниксЛТД"на суму 56160 грн., у тому числі ПДВ у сумі 9 360 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 9360 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 9456 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за січень 2007 року податку на додану вартість у сумі 9360 грн.

Крім того, у лютому 2007 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Оникс ЛТД"на суму 90450 грн., у тому числі ПДВ у сумі 15075 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 15075 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за лютий 2007 року податку на додану вартість у сумі 15075 грн.

Крім того, у червні 2007 р. ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 170 820 грн., у тому числі ПДВ у сумі 28470 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 28 470 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 28 752 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за червень 2007 р. податку на додану вартість у сумі 28470 грн.

Крім того, у липні 2007 р. ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 65 088 грн., у тому числі ПДВ у сумі 10848 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 10848 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 11032 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за липень 2007 р. податку на додану вартість у сумі 10848 грн.

Крім того, у серпні 2007 р. ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 167630 грн., у тому числі ПДВ у сумі 27938 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 27 938 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 28 279 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за серпень 2007 р. податку на додану вартість у сумі 27938 грн.

Крім того, у вересні 2007 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 287 118 грн., у тому числі ПДВ у сумі 47853 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 47853 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 48344 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за вересень 2007 р. податку на додану вартість у сумі 47853 грн.

Крім того, у жовтні 2007 року ОСОБА\_2, шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 208 728 грн., у тому числі ПДВ у сумі 34788 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 34788 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 35130 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за жовтень 2007 р. податку на додану вартість у сумі 34788 грн.

Крім того, у листопаді 2007 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 242040 грн., у тому числі ПДВ у сумі 40340 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 40340 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 40 812 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за листопад 2007 р. податку на додану вартість у сумі 40340 грн.

Крім того, у грудні 2007 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 182520 грн., у тому числі ПДВ у сумі 30420 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 30420 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 30 732 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за грудень 2007 р. податку на додану вартість у сумі 30420 грн.

Продовжуючи реалізовувати злочинний намір, у січні 2008 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 128640 грн., у тому числі ПДВ у сумі 21440 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 21440 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 21705 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за січень 2008 року податку на додану вартість у сумі 21440 грн.

Крім того, у лютому 2008 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С"на суму 395 452,8 грн., у тому числі ПДВ у сумі 65909 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 65909 грн., що з урахуванням задекларованої суми податкових зобов'язань у розмірі 66478 грн. призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за лютий 2008 року податку на додану вартість у сумі 65909 грн.

Крім того, у березні 2008 року ОСОБА\_2 шляхом використання завідомо підроблених первинних бухгалтерських документів, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С" на суму 184 404 грн., у тому числі ПДВ у сумі 30 734 грн., навмисне завищив податковий кредит на суму 30 734 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за березень 2008 року податку на додану вартість у сумі 30734 грн.

Таким чином, за період із січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 рокудиректор ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2, реалізуючи намір, направленийна ухилення від сплати до бюджету податку на додану вартість, навмисне необґрунтовано завищив податковий кредит по податку на додану вартість на загальну суму 638 501 грн., що спричинило до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість за зазначений період часу на загальну суму 638 501 грн. (23694 грн. /січень 2006 р./ + 2422 грн. /лютий 2006 р./ + 18946 грн. /березень 2006 р./ +2408 грн./квітень2006 р./ +36980 грн./травень 2006 р./ + 39998 грн. /червень 2006 р./ + 38988 грн./липень 2006 р./ +79710 грн. /серпень 2006 р./ +11450 грн. /вересень 2006 р./ +5850 грн. /жовтень 2006 р./ + 10980 грн. /листопад 2006 р./ + 3900 грн. /грудень 2006 р./ + 9360 грн. /січень 2007 р./ + 15075 грн. /лютий 2007 р./ + 28470 грн./ червень 2007 р./+10848 грн. /липень 2007 р./ + 27938 грн. /серпень 2007 р./ + 47853 грн. /вересень 2007 р./ +34788 грн. /жовтень 2007 р./ +40340 грн. /листопад 2007 р./ +30420 грн. /грудень 2007 р./ +21440 грн. /січень 2008р./ + 65 909 грн. /лютий 2008 р./ + 30734 грн. /березень 2008 р./ = 638501 грн.).

Також ОСОБА\_2, виконуючи свої обов'язки директора ПП "Тех-Вайтер", за результатами здійснення фінансово-господарської діяльності ПП "Тех-Вайтер"у період із січня 2006 року по квітень 2008 року, у порушення п.5.1, п.п.5.2.1 п.5.2 [ст.5 Закону України від 28.12.1994 року №334\94-ВР "Про оподаткування прибутку підприємств"](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_242/ed_2013_01_01/pravo1/Z0334_0.html?pravo=1#242), реалізуючи намір, направлений на ухилення від сплати до бюджету податку на прибуток за звітні періоди з першого кварталу 2006 року по перший квартал 2008 року, використовуючи підроблені документи по операціях з придбання ПП "Тех-Вайтер"дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд"і ТОВ "Оникс ЛТД" в м. Кривому Розі, що фактично не здійснювали фінансово-господарської діяльності, і підприємства ТОВ "Мегабелтсервіс С" м.Дніпропетровськ (на теперішній час м. Дніпро), що не здійснювало на адресу ПП "Тех-Вайтер" постачань продукції, тобто по операціях з придбання, що мали нереальний товарний характер, достовірно знаючи про відсутність таких фінансово-господарських операцій з придбання зазначених дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Оникс ЛТД", "СКС-Трейд"і ТОВ "Мегабелтсервіс С", у деклараціях по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" навмисне задекларував валові витрати ПП "Тех-Вайтер"у розмірі 5 567 899 грн., замість фактично підлягаючих декларуванню валових витрат у розмірі 2 375 397 грн., тобто навмисне завищив валові витрати ПП "Тех-Вайтер"на суму 3 192 502, у результаті чого ОСОБА\_2 навмисне занизив, не обчислив і не сплатив до бюджету податок на прибуток на суму 798 126 грн. (3192502 х 25% = 798 126 грн.), що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за період з першого кварталу 2006 року по перший квартал 2008 року у сумі 798 126 грн.

Так, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2006 року ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 856 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 226 167 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 214 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 56542 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 56328 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державногобюджету за перший квартал 2006 року коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 56328 грн. (226167 грн. - 857 грн.= 225 311 грн. x 25% = 56 328 грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер"за перше півріччя 2006 року ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 1181 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 623421 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 292 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 155560 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 99233 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державногобюджету за другий квартал 2006 року коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 99233 грн. (623421 грн.-1181 грн.=622240 грн.x 25% =155560 грн. - 56 328 грн. = 99233 грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер"за дев'ять місяців 2006 року ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 1181 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 1 274162 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 295 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 318540 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 162685 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за третій квартал 2006 року коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 162685 грн**.**(1274162 грн.-1181 грн.=1272981 грн.x 25%=318 245 грн.-155560 грн.=162685 грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер"за 2006 рік ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд" і ТОВ "Оникс ЛТД", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 2460 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 1 379090 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 615 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 344772 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 25912 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за четвертий квартал 2006 року коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 25912 грн.(1379090 грн.-2460 грн.=1376 630 грн. х25%= 344157 грн.- 318 245 грн.=25912грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2007 року ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "СКС-Трейд" та ТОВ "Оникс ЛТД", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 3160 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 125335 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 790 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 31334 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 30544 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за перший квартал 2007 року коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 30544 грн.(125335 грн.-3160 грн.=122175 грн.х25%=30544 грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер"за перше півріччя 2007 року ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 4560 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 269085 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 1140 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 67271 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 35588 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за другий квартал 2007 року коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 35588 грн. (269085 грн.-4560 грн.=265525 грн.x25%=66131 грн.-30544 грн.=35588 грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер"за дев'ять місяців 2007 р. ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 6561 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 704 283 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 1640 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 176071 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 108299 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за третій квартал 2007 р. коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 108299 грн. (704 283 грн. - 6561 грн.=697722 грн. x 25%=174431 грн.-66131 грн.=108 299 грн.).

Крім того,у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер" за 2007 рік ОСОБА\_2,використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 8496 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 1 233 958 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 2124 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 308489 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 131935 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за четвертий квартал 2007 р. коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 131935 грн. (1 233 958 грн.-8496 грн.= 1 225 462 грн. x 25%= 306 365 грн. - 174431 грн.= 131935 грн.).

Крім того, у декларації по прибутку ПП "Тех-Вайтер"за перший квартал 2008 р. ОСОБА\_2, використовуючи завідомо підроблені первинні бухгалтерські документи, що створюють імітацію придбання ПП "Тех-Вайтер" продукції - дискових секторів вакуум-фільтрів у ТОВ "Мегабелтсервіс С", указав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 4900 грн. замість фактично підлягаючого декларуванню оподатковуваного прибутку в сумі 595310 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 1225 грн. замість фактично підлягаючого перерахуванню до бюджету у розмірі 148827 грн., у результаті чого навмисне занизив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 147602 грн., що призвело до фактичного ненадходження до державного бюджету за перший квартал 2008 р. коштів у вигляді податку на прибуток у сумі 147602 грн. (595310 грн.-4900 грн.=590 410 грн.x25%=147602 грн.).

Таким чином, за період з першого кварталу 2006 року по перший квартал 2008 року директор ПП "Тех-Вайтер"ОСОБА\_2, реалізуючи намір, направлений на ухилення від сплати до бюджету податку на прибуток, навмисне необґрунтовано завищив валові витрати підприємства, що спричинило до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за зазначений період на загальну суму 798126 грн.( 56328 грн. \перший квартал 2006 р.\ + 99233 грн. \другий квартал 2006 р.\ +162 685 \третій квартал 2006 р.\ +25912 грн. \четвертий квартал 2006 р.\ + 30544 грн. \перший квартал 2007 р.\ +35588 грн. \другий квартал 2007 р.\ +108299 грн. \третій квартал 2007 р.\ +131935 грн. \четвертий квартал 2007 р.\ + 147602 грн. \перший квартал 2008 р.\ = 798126 грн.).

Згідно висновків судово-бухгалтерської експертизи №25У06-2009 від 17.07.2009 року, проведеної ТОВ «Аудит-консалтинг» м. Дніпропетровськ (на теперішній час м. Дніпро), встановлено, що загальна сума несплачених податків ПП «Тех-Вайтер» за період з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року складає 1 436 627 грн., а саме податку на додану вартість у сумі 638501 грн., податку на прибуток у сумі 798126 грн.

Усього умисні дії директора ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2 з ухилення від сплати податків призвели до фактичного ненадходження до державногобюджету за період з січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 року коштів у вигляді податку на додану вартість у сумі 638 501 грн., у період з першого кварталу 2006 року по перший квартал 2008 року включно податку на прибуток у сумі 798 126 грн., а всього на загальну суму 1 436 627 грн., що в 5 579 разів перевищує встановлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян і є особливо великим розміром.

Крім цього, ОСОБА\_2, працюючи директором ПП "Тех-Вайтер",зареєстрованого виконавчим комітетом Криворізької міської ради народних депутатів 20.09.1999 рокуза №04052169Ю0020693, що знаходилося на обліку платників податків у Центральній МДПІ в м. Кривому Розі, зареєстрованого 03.09.1999 року платником податку на додану вартість, будучи службовою особою підприємства, до обов'язків якої входять своєчасне і правильне складання бухгалтерських облікових документів, податкової звітності, надання її в органи державної податкової служби - Центральну МДПІ в м. Кривому Розі, розташовану за адресою: м. Кривій Ріг, проспект Дзержинського, 42 , правильне нарахування і своєчасна сплата податкових платежів до бюджету у період з лютого 2006 року по квітень 2008 року з метою ухилення від сплати податків, умисно вніс завідомо неправдиві відомості до офіційних документів, якими є декларації по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за звітні періоди із січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 року, а також декларації по прибутку підприємства ПП "Тех-Вайтер"за період - перший квартал 2006 року -перший квартал 2008 року включно, вказавши в них занижені суми податку на додану вартість і податку на прибуток , що підлягають сплаті до бюджету.

Так, у лютому 2006 року ОСОБА\_2, усвідомлюючи необхідність сплати податкових платежів, бажаючи приховати від оподатковування доходи підприємства, навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за січень 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту " вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 23 694 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за січень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 23 694 грн.

Потім у березні 2006 р. ОСОБА\_2, реалізуючи свій злочинний намір, навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за лютий 2006 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту " вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податкові на додану вартість у розмірі 2422 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за лютий 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 2422 грн.

Після цього у квітні 2006 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за березень 2006 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 18946 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за березень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 18946 грн.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, ОСОБА\_2, усвідомлюючи необхідність сплати податкових платежів, достовірно знаючи про фактичні валові доходи і валові витрати підприємства, бажаючи приховати від оподатковування доходи ПП "Тех-Вайтер"у квітні 2006 р., навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2006 р., де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 214 грн., тоді як фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2006 року склала 56542 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за перший квартал 2006 р. на суму 56328 грн.

Потім, у травні 2006 року, ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за квітень 2006 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 2408 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за квітень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 2408 грн.

Після цього, у червні 2006 року, ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за травень 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 36980 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за травень 2006 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 36980 грн.

Крім того, у липні 2006 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за червень 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 39998 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за червень 2006 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 39998 грн.

Також у липні 2006 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за півріччя 2006 р., де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 292 грн., тодіяк фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за другий квартал 2006 р. з наростаючим значенням склала 155852 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за другий квартал 2006 р. на суму 99233 грн.

Потім, у серпні 2006 р., ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за липень 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 38 988 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за липень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 38 988 грн.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, ОСОБА\_2 у вересні 2006 р. навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за серпень 2006 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту " вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 79710 грн., тоді як фактичносума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за серпень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 79710 грн.

Після цього, в жовтні 2006 р., ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за вересень 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту " вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 11450 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за вересень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 11450 грн.

Також у жовтні 2006 року ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за дев'ять місяців 2006 р., де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 295 грн., тоді як фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за третій квартал 2006 року з наростаючим значенням склала 318540 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за третій квартал 2006 р. на суму 162 685 грн.

Потім ОСОБА\_2 у листопаді 2006 р. навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за жовтень 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 5850 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за жовтень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 5850 грн.

Крім цього, ОСОБА\_2 у грудні 2006 р. навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за листопад 2006 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту " вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 10980 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за листопад 2006 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 10980 грн.

Потім ОСОБА\_2 у січні 2007 р. навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за грудень 2006 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 3900 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за грудень 2006 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 3900 грн.

Також у лютому 2007 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за 2006 рік, де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 615 грн., тоді як фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за четвертий квартал 2006 року з наростаючим значенням склала 344772 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за четвертий квартал 2006 р. на суму 25912грн.

Продовжуючи реалізовувати злочинний намір, ОСОБА\_2 у лютому 2007 р. навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за січень 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 9360 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за січень 2007 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 9360 грн.

Крім того, в березні 2007 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за лютий 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 64076 грн., тоді як фактичносума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за лютий 2006 р. склала 49001 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 15075 грн.

Також у травні 2007 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2007 року, де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 790 грн., тодіяк фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2007 року з наростаючим значенням склала 31344 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за перший квартал 2007 р. на суму 30 544 грн.

Після цього, у липні 2007 р., ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за червень 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 28470 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за червень 2007 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 28470 грн.

Потім, у серпні 2007 року, ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за липень 2007 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 10848 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за липень 2007 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 10848 грн.

Крім того, у вересні 2007 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за серпень 2007 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 27938 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за серпень 2007 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 27938 грн.

У жовтні 2007 р. ОСОБА\_2, навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за вересень 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 47853 грн., тодіяк фактичносума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за вересень 2007 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 47853 грн.

Також у жовтні 2007 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за дев'ять місяців 2007 року, де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 1640 грн., тоді як фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за третій квартал 2007 року з наростаючим значенням склала 176071 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за третій квартал 2007 р. на суму 108 299 грн.

Після цього, в листопаді 2007 р., ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за жовтень 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 34788 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за жовтень 2007 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 34788грн.

Потім, у грудні 2007 року, ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за листопад 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 30420 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за листопад 2007 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 30420 грн.

Після цього, у січні 2008 року, ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за грудень 2007 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 40340 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за грудень 2007 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 40340 грн.

Також у лютому 2008 року ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер", офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер"за 2007 рік, де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 2124 грн., тоді як фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за четвертий квартал 2007 рокуз наростаючим значенням склала 308 489 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за четвертий квартал 2007 р. на суму 131935 грн.

Продовжуючи свою злочинну діяльність, у лютому 2008 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за січень 2008 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 21440 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер" за січень 2008 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 21440 грн.

Потім, у березні 2008 р., ОСОБА\_2навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер"за лютий 2008 р., де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 65909 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за лютий 2008 р. склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 65909 грн.

Після цього, у квітні 2008 р., ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на додану вартість ПП "Тех-Вайтер" за березень 2008 року, де в рядку №17 "Усього податкового кредиту"вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового кредиту по податку на додану вартість у розмірі 30734 грн., тоді як фактично сума податкового кредиту ПП "Тех-Вайтер"за березень 2008 року склала 0 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на додану вартість на суму 30734 грн.

Також у квітні 2008 р. ОСОБА\_2 навмисне склав, засвідчивши своїм підписом і відбитком печатки ПП "Тех-Вайтер",офіційний документ - податкову декларацію по податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2008 року, де в рядку №14 "Податкове зобов'язання звітного періоду" вказав завідомо неправдиві відомості про суму податкового зобов'язання по податку на прибуток у розмірі 1225 грн., тоді як фактично сума податку на прибуток ПП "Тех-Вайтер" за перший квартал 2008 року з наростаючим значенням склала 148 827 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у вигляді податку на прибуток за перший квартал 2008 року на суму 147 602 грн.

Усі зазначені податкові декларації по податку на додану вартість за період з січня 2006 року по лютий 2007 року і з червня 2007 року по березень 2008 року, а також декларації по податку на прибуток за період - перший квартал 2006 року - перший квартал 2008 року ПП "Тех-Вайтер", що містять завідомо неправдиві відомості, як офіційні документи були видані і надані ОСОБА\_2 у Центральну МДПІ в м. Кривому Розі (як у відповідний орган, що діяв на той час), розташовану за адресою: м. Кривій Ріг, проспект Дзержинського, 42 (на теперішній час Героїв-підпільників).

Таким чином, директор ПП "Тех-Вайтер"ОСОБА\_2 у період із січня 2006 року по квітень 2008 року навмисне вніс завідомо неправдиві відомості в офіційні документи, якими є податкові декларації по податку на додану вартість за період із січня 2006 року по лютий 2007 року, із червня 2007 року по березень 2008 року, декларації по податку на прибуток за період з першого кварталу 2006 року по перший квартал 2008 року включно, видав і надав їх у Центральну МДПІ в м. Кривому Розі (як у відповідний орган, що діяв на той час), розташовану за адресою: м. Кривий Ріг. проспект Дзержинського, 42 (на теперішній час Героїв-підпільників), що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів на загальну суму 1 436627 грн., і складає понад 5 579 неоподатковуваних податком мінімумів доходів громадян.

Допитаний у судовому засіданні обвинувачений ОСОБА\_2 вину в пред'явленому йому обвинуваченні не визнав, з позовом не погодився, від дачі показань відмовився, не давав показання як під час дізнання, так і під час досудового і судового слідства, у промові в дебатах зазначив, що його діяння є правомірними та не містять ознак злочинів за ч.1 ст.[366](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), ч.3 ст.[212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), у вчиненні яких він обвинувачується, а тому просить суд постановити відносно нього виправдувальний вирок.

В останньому слові обвинувачений ОСОБА\_2 проголосив, що винним себе у вчиненні злочинів, у яких він обвинувачується, не визнає. Правовідносини та господарські операції, що здійснювались у ПП «Тех-Вайтер» із ТОВ «СКС-Трейд», ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «Мегабелтсервіс С» щодо придбання промислової продукції були товарними, а бухгалтерський та податковий облік по них здійснювався у відповідності до законодавства України. Рішення-повідомлення податкової інспекції про донарахування не сплачених ним податків, що сформовані на підставі акту перевірки Центральної МДПІ №746/230/30499109 від 27.03.2009 року, який є підставою пред'явлення йому обвинувачення, визнані протиправними та скасовані постановою Дніпропетровського адміністративного суду від 24.03.2010 року, справа №2а-9540/0470, що залишена без змін після перегляду її судами апеляційної та касаційної інстанції. Також відповідно до матеріалів кримінальної справи, Центральна МДПІ зверталась до Дніпропетровського окружного адміністративного суду з позовом про стягнення податкового боргу у сумі, яка нарахована на підставі зазначеного акту перевірки, однак постановою цього суду від 24.04.2014 року, справа №2а/6607/10/0470, їй відмовлено в задоволенні позову з підстав відсутності податкового боргу у ПП«Тех-Вайтер». Указана постанова суду залишена без змін ухвалою Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 09.04.2013 року. Таким чином, ПП «Тех-Вайтер» не мав і не має на теперішній час податкового боргу, а навпаки з податку на прибуток та з податку на додану вартість на особовому рахунку, який ведеться податковою інспекцією, облікована передплата. Отже, вважає, що він безпідставно обвинувачується у вчиненні злочинів, пов'язаних з несплатою податків та підробленні податкових декларації, а тому просить його виправдати.

Однак суд вважає, що вина підсудного ОСОБА\_2 знайшла своє підтвердження, висновки суду ґрунтуються на добутих та перевірених у ході досудового та судового слідства доказах.

Представник цивільного позивача ОСОБА\_9 в судовому засіданні позов підтримала та просила його задовольнити, посилаючись на обставини, зазначені в позові. При цьому просила стягнути з обвинуваченого ОСОБА\_2 зазначену в позові суму збитків на користь держави, оскільки на момент пред'явлення позову вони мали таке право.

Допитаний у судовому засіданні свідок ОСОБА\_10 показала, що в період з 1994 року по 2010 рік, точного часу не пам'ятає,вона працювала інженером першої категорії у відділі головного механіка на Південному гірничозбагачувальному комбінаті (далі Південний ГЗК). Приблизно у 2000 році вона познайомилася з підсудним ОСОБА\_2, який на той час працював директором ПП «Тех-Вайтер». До її обов'язківвходила підготовка проектів договорів, у тому числі по товарних операціях,що укладалися між ПівденнимГЗК із ПП «Тех-Вайтер». Після підготовки проектів цих договорів вона надавала їх сторонам для підпису. Вона також здійснювала контроль за поставками ПП «Тех-Вайтер» відповідно до укладених договорів, а саме секторів вакуумних фільтрів для використання їх у виробництві на фабриці РОФ-1 та РОФ-2. У свою чергу, вона здійснювала оформлення документів первинного бухгалтерського та податкового обліку, також податкові накладні, які здавала до бухгалтерії підприємства. За умовами вказаних вище договорів, оплата за поставлений ПП «Тех-Вайтер» товар проводилася після доставки зазначених секторів вакуумних фільтрів. Точну кількість договорів поставки, укладених між Південним ГЗК та ПП **«**Тех-Вайтер», вона не пам'ятає, але це був не один договір. Під час досудового розслідування нею надавалися більш точні правдиві покази, а зіспливом часу вона вже непам'ятає всіх подробиць. Договори поставки з ПП «Тех-Вайтер» укладалися після проведення тендеру на підставі відповідного дозволу, що надходив з відділу маркетингу, який розташований був у м. Дніпропетровську. Процедура та порядок проведення тендерних закупівель їй не відома. Договори поставки з ПП «Тех-Вайтер» виконувалися по заявці відділу головного механіка Південного ГЗК.По договору поставки з ПП «Тех-Вайтер», директором-представником останнього, який підписував договори, був підсудний ОСОБА\_2, з яким вона мала безпосередній контакт по укладанню вказаних вище договорів. Поставки секторів вакуумних фільтрів підсудний ОСОБА\_2 особисто робив їм приблизно з 1998 року по 2010 рік. Південний ГЗК ніяких документів ПП «Тех-Вайтер», окрім довіреностей та заявок на поставку, не надавав, а ПП «Тех-Вайтер» надавав на підприємстворахунок-фактури, накладні, податкові накладні. При поставці ПП «Тех-Вайтер» товару на Південний ГЗК, службою безпеки останнього складався акт прийому -передачі поставки запчастин, який був підписаний співробітником служби безпеки, співробітником відділу головногомеханіка, і механіком фабрики РОФ-1 чи РОФ-2 відповідно. Після отримання секторів вакуумних фільтрів Південний ГЗК відправляв їх на свій склад №546, де їх зберігали після оприходування комірником цього складу, шляхом внесення відомостей до складської карточки. Акти прийому-передачі вказаних вище секторів вакуумних не єдокументом суворої звітності, а отже, ні нею, ані службою безпеки він до бухгалтерії не здавався. У сертифікаті якості отриманої продукції був запис ПП «Тех-Вайтер», на її погляд, це означає, що останній є виробником даних секторів. Товарно-транспортні накладні їй не надавалися. Поставки секторіввакуумних фільтрів здійснювалися ПП «Тех-Вайтер» по заявці Південного ГЗК партіями великими вантажними автомобілями, марки яких вона не пам'ятає.Їй не було відомо місце виробництва секторів вакуумних фільтрів, що поставлялися ПП «Тех-Вайтер», директором якого був підсудний ОСОБА\_2 Указані дані повинна була перевіряти служба безпеки Південного ГЗК перед укладанням відповідних договорів з ПП «Тех-Вайтер». Відповідно до змісту специфікацій до вказаних вище договорів поставки, сектори вакуумних фільтрів виготовлялись ПП «Тех-Вайтер». Поставки секторів вакуумних фільтрів ПП «Тех-Вайтер», які вона приймала, здійснювались одними й тими транспортними засобами. За її відсутності сектори вакуумних фільтрів, що поставляло ПП «Тех-Вайтер», приймались іншим працівником її відділу Фартушною. Поставки цих секторів здійснював особисто підсудний ОСОБА\_2 На підставі наданої їй тендерної рекомендації, вона готувала проекти договорів, які в подальшому підписували директорПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2, який є підсудним, та директор Південного ГЗК. За час її роботи жодних претензій з її сторони або зі сторони Південного ГЗК, в цілому, до поставки секторів вакуумних фільтрів ПП «Тех-Вайтер» не було. До її компетенції не входило з'ясування інформації про поставку на Південний ГЗК будь-яких комплектуючих тільки від виробників. На поставлених ПП «Тех-Вайтер» секторах вакуумних фільтрів був штамп по типу клейма, на якому містився номер партії, який також був відображений в сертифікаті якості. Вона не пам'ятає, чи були зазначенні дані про ПП «Тех-Вайтер» на цьому клеймі. Рекомендацію на укладання договору з будь-яким підприємством, у тому числі і ПП «Тех-Вайтер», вона отримувала від тендерного комітету Південного ГЗК, який надав її після погодження з тендерним комітетом Приватбанку.Вона повністю підтверджує надані нею 03 липня 2009 року покази під час досудового розслідування в цій кримінальній справі, оголошені в судовому засіданні, які містяться в томі 14, а.с.45-46.

Допитаний в судовому засіданні свідок ОСОБА\_12 показав, що він працював інспектором Саксаганської податкової інспекції та приймав участь у проведенні виїзної позапланової документальної перевірки ПП "Тех-Вайтер" за період з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року з питань дотримання вимог податкового законодавства ПП "Тех -Вайтер", яка проводилася з 24 лютого по 24 березня 2009 року у співпраці з податковою міліцією.Із 1999 року по 2006 рік податкові перевірки ПП «Тех-Вайтер» не проводилися. Перевірка проведена з відома директора ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2, який є підсудним, та на час її проведення був відповідальним за фінансово-господарську діяльність цього підприємства, включаючи ведення бухгалтерського і податкового обліків. Для перевірки ПП "Тех-Вайтер" були надані всі первинні бухгалтерські документи. За результатами проведення перевірки документів бухгалтерського та податкового обліку, наданих ПП "Тех-Вайтер", було встановлено, що останнє здійснювало господарські відносини з підприємствами ТОВ «Мегабелтсервіс С», ТОВ «Оникс ЛТД»та ТОВ «СКС-Трейд», а саме здійснювало господарські операції по придбанню та продажу секторів вакуумних фільтрів. Два останніх підприємствабули відкриті ОСОБА\_14 На момент проведення перевірки ПП "Тех-Вайтер"ТОВ з питань дотримання вимог податкового законодавства,підприємства ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд» рішеннями господарських судів були визнані банкрутами. За таких обставин було неможливим провести зустрічну перевірку питань дотримання податкового законодавства вказаних підприємств. Для перевірки ПП "Тех-Вайтер" не були надані відповіднідоговори, що підтверджують діяльність по виготовленню секторів вакуумних фільтрів. Враховуючи, що для підтвердження зазначених обставин, ПП "Тех-Вайтер" повинні булинадаватися сертифікати якості, чого зроблено не було. Директором ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2 було надано пояснення, що відповідно до змісту укладених договорів постачальники ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд» здійснювали доставку даної продукції самостійно. Тобто безпосередньо останні, контрагенти ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд»,постачали продукцію неПП "Тех-Вайтер", а безпосередньо замовникам даної продукції:Північний ГЗК; Південний ГЗК та Інгулецький ГЗК. При зустрічній перевірці останніх (покупців)було отримано сертифікат якості на сектори вакуумних фільтрів, які нібито, зі слів підсудного ОСОБА\_2, поставляли контрагенти: ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд». Зі змісту вказаних сертифікатів слідувало, що виробником, а отже, і постачальником цих секторів вакуумних фільтрів єПП "Тех-Вайтер", а не зазначені контрагенти.Урезультаті цієї перевірки було отримановідповідні дані, що ОСОБА\_14,якийздійснював управління ТОВ «Оникс ЛТД»та ТОВ «СКС-Трейд», через півроку, після здійснення вказаних вище операцій,був притягнутий до кримінальної відповідальності за ч.2 [ст.205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), здійснення фіктивного підприємництва, та до нього судом застосовано амністію, як наслідок, він звільнений від кримінальної відповідальності. Також від директора ТОВ «Мегабелтсервіс С» було отримано пояснення, зі змісту яких слідує, що ніякої господарської діяльності ТОВ «Мегабелтсервіс С» з ПП "Тех-Вайтер" не здійснювало, а вона жодних документів, що стосуються взаємовідносин між цими підприємствами, від імені ТОВ «Мегабелтсервіс С»не підписувала. Отже, було встановлено, що сектори вакуумних фільтрів є продукцією невідомого виробника, як наслідок,не могли бути придбані у ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд». Також було встановлено, що ПП "Тех-Вайтер" не здійснювало виробництва секторів вакуумних фільтрів, оскільки останнім не підтверджено витрати на виробництво цієї продукції, а отже, це підприємство було посередником. Виходячи зі встановлених обставин, витрати ПП "Тех-Вайтер" на придбання цієї продукції, відповідно до норм податкового законодавства, не могли бути віднесені до валових витрат та податкового кредиту цього підприємства, а отже, останнє таким чином завищило валові витрати та занизило об'єкти оподаткування. Крім того, приходячи до такого висновку, ним були враховані висновки почеркознавчої експертизи, наданої йому працівниками податкової міліції.

За результатами перевірки було складено акт від 27.03.2009року позапланової виїзної перевірки ПП «Тех-Вайтер» з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року, згідно якого встановлені порушення, а саме,встановлено несплату суми податків до бюджету. Вказаний акт підписаний ним, а також інспектором Бублик. У результаті були складені рішення-повідомлення про донарахування та стягнення несплачених ПП «Тех-Вайтер» податків на суму 1 436 627 грн.

Крім того, вказав, що сама наявність первинного документа видаткової накладної дає право формувати валові витрати, а акт прийому-передачі товару дає право на власність, тобто передачу права на річ, що куплена. Зазначив, що сертифікат якості підтверджує походження товару, а їх не було надано ПП «Тех-Вайтер». Також під час перевірки Північний ГЗК надавав сертифікати якості та інші документи, відповідно до змісту яких ПП «Тех-Вайтер» постачало їм сектори вакуумні фільтри. Підсудний ОСОБА\_2 був не згоден з результатами перевірки. Йому відомо, що акт перевірки від 27.03.2009 року відносно ПП «Тех-Вайтер» був переданий до податкової міліції, в результаті було порушено кримінальну справу, в якій він неодноразово був допитаний як свідок. Вважає, що він мав право на момент проведення перевірки на звернення до податкової міліції, оскільки в нього були сумніви щодо реальності господарських операцій проведених ПП «Тех-Вайтер».

Допитаний у судовому засіданні свідок ОСОБА\_15 показав, що він займається вантажоперевезеннями. Він здійснював перевезення автомобілями «FiatDucat» та «Mercedes», вантажопідйомністю 2 тони, які він брав у оренду. Він як приватний підприємець надавав підсудному ОСОБА\_2 послуги з перевезеннясекторів вакуумних фільтрівна Південний ГЗК, Інгулецький ГЗК, Центральний ГЗК, коли саме це було по часу, він не пам'ятає.Він перевозив указані трикутні сектори вакуумні фільтри на зазначені ГЗК зіскладів на Гданцевці та біля с. Лозуватка Криворізького району Дніпропетровської області, де були розміщенні колишні промислові приміщення, які раніше були виробничими.Також він та ОСОБА\_2 здійснювали завантаження його транспорту цими секторами вакуумними фільтрами з автомобіля «КАМАЗ» на виїзді з м. Кривого Рогу. Договори на перевезення були укладені з обвинуваченим ОСОБА\_2 в усній формі, оплата за виконану роботу здійснювалась останнім готівкою.Автомобіль завантажували секторами вакуумними фільтрами обвинувачений ОСОБА\_2 та він, один сектор важить приблизно 20 кг. Кількість перевезень та їх об'єми він не пам'ятає. Підсудний ОСОБА\_2 сам супроводжував товар, який він перевозив, а також він вирішував питання про заїзд для розвантаження на територію всіх ГЗК. Він повністю підтверджує надані ним 09 липня 2009 року покази під час досудового розслідування в цій кримінальній справі, оголошені в судовому засіданні, які містяться в томі 14, а.с.57.

Допитаний у судовому засіданні свідок ОСОБА\_14 показав, що він створив два фіктивних підприємства ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» для конвертації грошових коштів, а саме переведення їх з безготівкової форми в готівку. Через деякий час його як організатора викрили та відносно нього було порушено кримінальну справу за [ст. 205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096). Постановою суду від 24.09.2007 року, за його згодою, він був звільнений від кримінальної відповідальності, а провадження по вказаній кримінальній справі закрито на підставі [Закону України «Про амністію»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2008_12_12/pravo1/T080660.html?pravo=1). Він запропонував ОСОБА\_16 і ОСОБА\_17 бути фіктивними директорами на підприємствахТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд», які фактично фіктивно займалися господарською діяльністю та не виробляли ніякої продукції.Пізніше на одному з цих підприємств він змінив ОСОБА\_17 на фіктивного директора ОСОБА\_18, якого запропонував поставити Барсуков.Кудінов і ОСОБА\_16 займалисялише тим, що здавали платіжки в банк та документи в податкову, але ніякої діяльності дані підприємства не здійснювали, оскільки були фіктивні. Підписи за директорів ОСОБА\_16 і ОСОБА\_18 в документах бухгалтерського обліку та податкової звітності, а також і в інших документах, що стосувалися господарської діяльності ПП «Тех-Вайтер», ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд», ставив також і він. Фіктивним директорам ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» ОСОБА\_18 і ОСОБА\_16 він раз на місяць давав кошти в якості зарплати.Один раз на місяць ОСОБА\_18 і ОСОБА\_16 підписували всі необхідні документи для бухгалтерської та податкової звітності фіктивних підприємств ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд»і ходили з ними звітувати до податкової інспекції.Він давно знайомий зпідсудним ОСОБА\_2, колись останній запропонував йому участь устворених фіктивних підприємствах ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» у схемі проведення ряду господарських фіктивних операцій по придбанню товару та його продажу з метою виведення з безготівкового обороту грошових коштів та переведення їх в готівкову форму. На що він погодився на певних умовах, а саме печатки та штампи створених ним фіктивних підприємств ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» проставлялися в первинних документах бухгалтерської та господарської звітності підприємства ПП «Тех-Вайтер», для відображення насправді уявних господарських операцій, а саме поставці останньому фіктивними підприємствами пластикових деталей, які давали можливість у подальшому виводити грошові кошти з безготівкового оборотушляхом переведення їх у готівку, яка розподілялася між ними відповідно до домовленості. Насправді ніякої господарської діяльності, в тому числі поставки товару між ПП «Тех-Вайтер» та ТОВ «Оникс ЛТД», а також між ПП «Тех-Вайтер» та ТОВ «СКС-Трейд»не відбувалося.Укладені між цими підприємствамидоговори про поставку товару були тільки на папері. У документах бухгалтерської звітності та податкового обліку підприємств ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «СКС-Трейд», ПП «Тех-Вайтер» відображалися дані з проведених уявних господарських операцій, які були відображені тільки документально, для надання звіту в податкову інспекцію. Він за допомогою Приватбанку, однієї з філій в м. Кривому Розі,переводив кошти, які надійшли від ПП «Тех-Вайтер» нібито за поставку товару з безготівкової форми в готівку, та віддавав їх підсудному ОСОБА\_2 за мінусом 5%, які він залишав собі за послуги в оформленні фіктивних господарських операцій між ПП «Тех-Вайтер» та ТОВ «Оникс ЛТД», а також між ПП «Тех-Вайтер» таТОВ «СКС-Трейд». Окрім руху безготівкових коштів, між ПП «Тех-Вайтер» та ТОВ «Оникс ЛТД», а також між ПП «Тех-Вайтер» таТОВ «СКС-Трейд» ніяких товарних операцій не відбувалося. Йому невідомо, де саме обвинувачений ОСОБА\_2 купував деталі, які були відображені в угодах та інших документах, пов'язаних з їх поставкою. Ніяких складських приміщень на різних умовах створені ним фіктивні підприємства ПП«СКС-Трейд»та ТОВ «Оникс ЛТД»не мали, оскільки самі ці підприємства існували тільки на папері. Указані вище операції проводилися системно, точних деталей він не пам'ятає, оскільки пройшло багато часу від тих подій. Він повністю підтверджує надані ним 01 липня 2009 року покази під час досудового розслідування в цій кримінальній справі, оголошені в судовому засіданні, які містяться в томі 14, а.с.41-43. Ніяких письмових доказів про його злочинні наміри та дії, за повідомлених ним, зазначених вище обставинах він не має. Він не має підстав, щоб себе оговорювати.

Допитаний у судовому засіданні свідок ОСОБА\_19 показав, що він повністю підтверджує надані ним 17 липня 2009 року покази під час досудового розслідування в цій кримінальній справі, оголошені в судовому засіданні, які містяться в томі 14, а.с.83-84. Крім того, він на протязі 2006-2008 року займався наданням послуг з транспортних перевезень. Отримував замовлення після надання оголошень.Надані ним послуги документально не оформлювалися. До надання послуг підсудному ОСОБА\_2 з останнім він раніше знайомий не був. Він надавав підсудному ОСОБА\_2 послуги з перевезення товарів, при цьому останній завжди супроводжував свій товар на своєму автомобілі. Документи по перевезенню секторів вакуумних фільтрів підсудний ОСОБА\_2 оформлював сам, в тому числі, що стосується в'їзду або виїзду з території гірничозбагачувальних комбінатів. Завантаження секторів вакуумних фільтрів, які належали підсудному ОСОБА\_2, здійснювалося завжди з одного складу на території району Гданцівка в м. Кривому Розі. Обвинувачений ОСОБА\_2 ніколи йому не розповідав, звідки ці сектори вакуум-фільтрів. При завантаженні на складівін не бачив ніякого цеху з їх виготовлення.

Допитаний у судовому засіданні свідок ОСОБА\_20 показав, що він з 2002 року по 2007 рік працював директором фірми «Селект». Обвинуваченого ОСОБА\_2 знає як директора ПП «Тех-Вайтер», з якимвін укладав договір на закупку, а потім продаж і поставку продукції, а саме секторів вакуум-фільтрів. Вони не виготовляли ніякої продукції, а тільки закуповували для подальшого перепродажу. Указані вище договори між підсудним ОСОБА\_2 та ним укладалися в його офісі, що розташований по вул. Димитрова. Він повністю підтверджує надані ним 15 липня 2009 року покази під час досудового розслідування в цій кримінальній справі, оголошені в судовому засіданні, які містяться в томі 14, а.с.77. Він придбавав необхідні сектори за договором у ПП «Тех-Вайтер»для подальшого перепродажу даних секторіввакуум-фільтрів для гірничозбагачувальних комбінатів, з якими були укладені відповідні договори, але деталей цих обставин, враховуючи обсяг часу, що сплинув, він не пам'ятає.Хто саме виробляв та де виготовлялисясектори вакуум-фільтри, які вони купували у ПП «Тех-Вайтер», він не пам'ятає.

Допитана у судовому засіданні експерт ОСОБА\_3 показала, що вона разом з експертом ОСОБА\_4 проводила судово-економічну експертизу, яку повністю підтримує. Має стаж експертної діяльності 15 років. Висновки експертизи вони з ОСОБА\_21 по кожному питанню надавали разом, не розмежовуючи. Експертиза проводилась за постановою суду та стосувалася діяльності підприємства ПП "Тех-Вайтер". Наданий ними висновок,зроблений по двох варіантах, перший з яких було зроблено відповідно в межах компетенції експерта, тобто дослідили з урахуванням всіх бухгалтерських документів та фінансових документів, а другий варіант було зроблено з урахуванням матеріалів кримінального провадження. Методика дослідження використовувалась однакова для обох варіантів 1108, однак по другому варіанту вони зробили висновок з урахуванням почеркознавчої експертизи і з поміткою, що це виходить за межі їх компетенції щодо достовірності почерку.І податок на додану вартість, і податок на прибуток додатково ними перевірялись по двох варіантах, за другим варіантом документально підтверджується.На той час законодавством було необхідна наявність документального підтвердження для віднесення до валових витрат як податкових накладних, заповнених правильно, так і бухгалтерських первинних документів.Первинний документ - це можуть бути документи первинного обліку у виді акту-прийому передачі, або видаткова накладна.У разі якщо відсутні рішення суду щодо визнання недійсними документів, то експерт робить висновок відповідно до методик та чинного законодавства, враховуючи документальне підтвердження операцій господарської діяльності підприємства.

Відповідно до першого варіанту вони дослідили всі документи, перевірили документальне відображення операції за формою, змістом та повнотою відображення, перевірили правильність відображення документів по операціях і відповідно до методики зробили висновок про невідповідність даним, зазначеним в акті перевірки. Документів для цього висновку їм було достатньо. Перший висновок вонизробили, виходячи тільки з аналізубухгалтерських документів, враховуючи вимоги чинного на той часзаконодавства в межах своєї компетенції.

Другий варіант висновку - альтернативний, вони зробили його з урахуванням усіх матеріалів кримінальної справи та почеркознавчої експертизи, і в разі, якщо суд на підставі інших доказів дійде висновку, що зазначені товарні операціїПП "Тех-Вайтер" не здійснювалися, є недостовірними, то другий висновок акту буде документально підтверджений.Із цього слідує, що другий варіант їх висновку буде достовірний тоді, коли він буде документально підтверджуватись іншими доказами, оцінку яким має дати суд.

За даними бухгалтерських рахунків, дані з приводу виробництва були відсутні, тобто ПП «Тех-Вайтер» не був виробником, а придбав товари у ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд».

Допитана у судовому засіданні експерт ОСОБА\_4 показала, що вона разом з експертом ОСОБА\_3 проводила судово-економічну експертизу, яку повністю підтримує. Висновки експертизи вони з ОСОБА\_3 по кожному питанню надавали разом, не розмежовуючи. Експертиза проводилася за постановою суду та стосувалося діяльності підприємства ПП "Тех-Вайтер". Показала, що все викладено у висновку, який вона підтверджує, вона згодна з тими відповідями експерта ОСОБА\_3, які прозвучали у засіданні. Повністю підтвердила думку свого колеги. Питання про перевірку потужностей виробництваПП «Тех-Вайтер» на розгляд експертів не ставилося, враховуючи,що відповідних документів надано на дослідження не було. Другий варіант експертного висновку буде підтверджувати документально висновки по акту перевірки, якщо буде встановлено факт того, що операції все ж таки не здійснювались і не відбувалися насправді, але це кінцевий висновок з цього питання не належить до компетенції експертів. Два варіанти висновків експертизи не є рівними між собою, оскільки умови дослідження задані різні.

Винність підсудного в інкримінованих злочинах підтверджується також письмовими доказами.

Оголошеними в судовому засіданні свідченнями свідка ОСОБА\_17, котрий помер, що підтверджується свідоцтвом про смерть у порядку [ст.306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2343/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2343) (у редакції 1960 року), у ході досудового слідства він пояснював, що приблизно наприкінці листопада 2005 року ОСОБА\_14 запропонував відкрити на його (ОСОБА\_17) ім'я підприємство. Крім того, ОСОБА\_14 сказав, що якщо він допоможе зареєструвати підприємство, то здійснювати діяльність цього підприємства, а саме торгувати запчастинами буде він (ОСОБА\_14), а ОСОБА\_17 буде одержувати заробітну плату в розмірі близько 600 грн., але при цьому не буде втручатися в діяльність відкритого підприємства. Він (ОСОБА\_17) на пропозицію ОСОБА\_14 погодився, тим більше, що у веденні підприємницької діяльності нічого не розумів. Так, на пропозицію ОСОБА\_14 він надав свій паспорт і довідку про присвоєння ідентифікаційного коду, які були йому з часом повернуті з винагородою за їх надання в розмірі 20 грн. У подальшому ОСОБА\_14 оформив довіреність від його імені, за що він також отримав 30 грн. Через якийсь час ОСОБА\_14 допоміг йому (ОСОБА\_17) відкрити на його (ОСОБА\_17) ім'я підприємство -ТОВ "Оникс ЛТД", але всі документи на зазначене підприємство залишилися в ОСОБА\_14 Приблизно в січні 2006 р. він,за вказівкою ОСОБА\_14, за винагороду в 30 грн. у центральному відділенні "Приватбанк" у м. Кривому Розі підписав якісь документи, на яких ОСОБА\_22 поставив печатки ТОВ "Оникс ЛТД". Крім документів, що стосується відкриття ТОВ "Оникс ЛТД", ніяких документів, що стосується фінансово-господарської діяльності зазначеного підприємства він не підписував, печаток і штампів підприємства не одержував, однак неодноразово бачив у ОСОБА\_22 печатку ТОВ "Оникс ЛТД", що він (ОСОБА\_14) використовував, ставлячи відбитки зазначеної печатки на якісь документи (Т.14,а.с.27-30).

Оголошеними в судовому засіданні в порядку [ст.306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2343/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2343) (у редакції 1960 року) свідченнями свідка ОСОБА\_18 у зв'язку з тим, що його явка в судове засідання неможлива, даними на досудовому слідстві, в яких вказано, що весною 2006 року його знайомий ОСОБА\_16 запропонував йому зареєструвати на своє ім'я підприємство, однак фінансово-господарською діяльністю цього підприємства будуть займатися інші особи, а він (ОСОБА\_18) буде отримувати за це кошти. З метою організації реєстрації цього підприємства було запропоновано зустрітися з ОСОБА\_14. При зустрічі з останнім йому було запропоновано зайняти посаду директора підприємства - товариства з обмеженою відповідальністю, однак він (ОСОБА\_18) не буде займатися фінансово-господарською діяльністю цього підприємства, це будуть робити інші особи, а він лише інколи буде підписувати різні документи, за що буде отримувати від ОСОБА\_14 кошти в розмірі приблизно 300 грн. На вказану пропозицію він погодився, за що отримав від ОСОБА\_14 50 грн. У подальшому за допомогою його (ОСОБА\_18) паспорта та ідентифікаційного коду ОСОБА\_14 через нотаріальну контору оформив передання управлінням підприємства ТОВ "Оникс ЛТД" на його ім'я. У подальшому, за вказівкою ОСОБА\_14, він їздив по різних інстанціях, у тому числі і податкових органах, та підприємствах, де представлявся директором ТОВ "Оникс ЛТД" та підписував документи, пов'язані з фінансово-господарською діяльністю цього підприємства, що саме він не знає, оскільки не з'ясовував. При цьому ОСОБА\_14 на документах проставляв печатку ТОВ "Оникс ЛТД", яка постійно находилась в останнього. Так відбувалося приблизно з травня по вересень 2006 року, за домовленістю він отримував за це від ОСОБА\_14 300 грн. Приблизно з вересня 2006 року він більше не спілкувався з ОСОБА\_14, забравши у нього свій паспорт та ідентифікаційний код.

Після огляду ОСОБА\_18 податкових накладних з ПДВ ТОВ "Оникс ЛТД" за грудень 2005 року,із січня по листопад 2006 року; декларацій з податку на прибуток підприємства ТОВ "Оникс ЛТД" за 1-й квартал, півроку, за 3 квартал, за 11 місяців 2006 року, останній пояснив, що ним підписані декларації з ПДВ за квітень, травень, червень 2006 року, у всіх інших деклараціях підписи проставлені не ним.

Після огляду ОСОБА\_18 договорів купівлі-продажу: №19/11 від 19.11.2006 року; №27/12 від 27.12.2006 року; №15/01 від 15.01.2007 року; №02/02 від 02.02.2006 року, однією стороною в яких є ТОВ "Оникс ЛТД", а також специфікацій до них, податкових накладних, накладних та рахунків, останній пояснив, що у вказаних документах проставлені не його підписи, про вказані фінансово-господарські операції йому нічого не відомо.

Крім того, він пояснив, що він не займався фінансово-господарською діяльністю ТОВ "Оникс ЛТД", а лише підписував документи за вказівкою ОСОБА\_14, оскільки його сім'я перебувала у скрутному матеріальному становищі. Підприємство ПП "Тех-Вайтер" йому не відомо, з ОСОБА\_2 він не знайомий та ніколи не зустрічався. На додаток пояснив, що йому ОСОБА\_14 була надана вказівка проставляти на документи просту печатку, для того щоб його (ОСОБА\_18) підпис можливо було легко підробити (Т.14,а.с.39-40).

Оголошеними в судовому засіданні в порядку [ст.306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2343/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2343) (у редакції 1960 року)свідченнями свідка ОСОБА\_18 у зв'язку з тим, що його явка в судове засідання неможлива, даними на суді, під час розгляду цієї кримінальної справи іншим складом суду, в яких вказано, що він знайомий з ОСОБА\_14, який запропонував йому бути директором підприємства, яке зареєстрували на нього. Він (ОСОБА\_18) підписував якісь документи, пов'язані з діяльністю цього підприємства, яке було зареєстровано за місцем реєстрації його проживання. Покази, надані ним під час досудового розслідування в 2009 році по цій кримінальній справі, він підтримує(Т.18, а.с.182-184).

Оголошеними в судовому засіданні в порядку [ст.306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2343/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2343) (у редакції 1960 року) свідченнями свідка ОСОБА\_23 у зв'язку з тим, що її явка в судове засідання неможлива, даними на досудовому слідстві, в яких вказано, що по закінченню Донецького торговельного Інституту в 1989 р. працювала комерційним директором, директором відділу продажів різних підприємств м. Дніпропетровська. У зв'язку з цим у неї був досвід ведення товарознавчої діяльності. Знання в області бухгалтерського і податкового обліків у неї залишилися після закінчення інституту на теоретичному рівні, але веденням зазначених обліків вона ніколи не займалася. Приблизно з липня 2006 р. по вересень 2008 р. вона була директором ТОВ "Мегабелтсервіс С"(код 34410071), що зареєстрований виконкомом Дніпропетровської міської ради (за адресою : пр-кт Героїв 1-б, кв.237). Фактична адреса перебування ТОВ "Мегабелтсервіс С"- м. Дніпропетровськ, вул. Гоголя, 15 а. Основним видом діяльності ТОВ "МегабелтсервісС"було постачання комплектуючих і приводних елементів до різного устаткування, конвеєрам, конвеєрним елементам і їхнє обслуговування. За період існування ТОВ "МегабелтсервісС"вона обіймала посаду директора зазначеного підприємства, посада бухгалтера ТОВ "МегабелтсервісС"була передбачена, але в штатному розкладі була відсутня. Для допомоги у веденні підприємницької діяльності ТОВ "Мегабелтсервіс С" весною 2007 року вона запропонувала своєму знайомому по імені ОСОБА\_13 спільне ведення бізнесу. ОСОБА\_13 (прізвище не пам'ятає) на той момент досяг віку близько 45 років, мав вищу економічну освіту і досвід роботи головним бухгалтером на різних підприємствах м. Дніпропетровська. Із ОСОБА\_13 вона познайомилася в січні 2007 р. в одному з кафе м. Дніпропетровська. У процесі бесіди ОСОБА\_13 розповів, що він працював головним бухгалтером на різних підприємствах міста і хоче відкрити свій бізнес. Кілька разів після цієї розмови вони зустрічалися, у процесі чого подружилися. Після того, як вона зареєструвала ТОВ "МегабелтсервісС"і стала займатися підприємницькою діяльністю, у неї часто виникала необхідність у поїздках у робочі відрядження, крім того, їй необхідна була допомога у веденні бухгалтерського і податкового обліків підприємства. Вона згадала про ОСОБА\_13 і, подзвонивши йому, домовилася з ним про зустріч. Так, приблизно наприкінці травня 2007 р. вона зустрілася із ОСОБА\_13 і запропонувала йому спільне ведення бізнесу в її підприємстві, на що ОСОБА\_13 погодився. У процесі поділу повноважень при веденні фінансово-господарської діяльності ТОВ "МегабелтсервісС"між нею і ОСОБА\_13 була досягнута домовленість про те, що вона буде займатися пошуком клієнтів і продукції, а ОСОБА\_13 -веденням бухгалтерського і податкового обліків, крім того, між нею і ОСОБА\_13 була досягнута домовленість, що у випадку наявності можливості здійснити вигідну для ТОВ "МегабелтсервісС"угоду, ОСОБА\_13 зможе домовиться з клієнтами про її здійснення, при цьому повідомити її про потенційних клієнтів і угоду.ТОВ "Мегабелтсервіс С" мало розрахунковий рахунок у "ХоумКредитбанку"у м. Дніпропетровську. При цьому між ТОВ "МегабелтсервісС"і банком був укладений договір на банківське обслуговування, у додатку до якого була дискета з електронним ключем, користуючись яким, можна було керувати операціями по рахунку у вигляді безготівкових розрахунків. Тобто грошові кошти за допомогою ключа можна було тільки перерахувати на інші рахунки, а зняти грошові кошти з рахунку ТОВ "МегабелтсервісС"в готівковій формі могла тільки вона. При здійсненні фінансово-господарської діяльності ТОВ "МегабелтсервісС"вона довірила електронний ключ керування рахунком ТОВ "Мегабелтсервіс С" - ОСОБА\_13. Крім того, печатка ТОВ "МегабелтсервісС"зберігалася в сейфі, розташованому в офісі ТОВ "МегабелтсервісС"повул.Гоголя, 15-а, доступ до якого ОСОБА\_13 також мав. Усю податкову звітність ТОВ "МегабелтсервісС"складав і надавав у податкові органи ОСОБА\_13, за винятком певного періоду в 2007 р. (точніше не пам'ятає), коли в податкових органах була потрібна здача звітності особисто керівником підприємства, у цей період податкову звітність здавала вона. За весь період діяльності ТОВ "МегабелтсервісС"податкові декларації по ПДВ і по прибутку підприємства ТОВ "МегабелтсервісС"підписував від її імені ОСОБА\_13.Вона довірила ОСОБА\_13 спільне ведення бізнесу, розпорядження рахунком і печаткою ТОВ "МегабелтсервісС"у зв'язку з тим, що між ними виникли особисті відносини. У процесі здійснення фінансово-господарської діяльності ТОВ "МегабелтсервісС"між зазначеним підприємством і підприємствами, зареєстрованими в м. Кривому Розі, взаємовідносин не було. Але влітку 2008 р. (точніше дати не пам'ятає),вона вирішила перевірити діяльність підприємства, тому що на той момент почалася процедура банкрутства ТОВ "Мегабелтсервіс С", до того ж у неї виникли напружені відносини із ОСОБА\_13 і вона почала йому не довіряти. Так при перегляді копій податкових декларацій за період діяльності ТОВ "Мегабелтсервіс С" у декларації по ПДВ ТОВ "МегабелтсервісС"за березень 2008 року вона знайшла, що в зазначеній декларації в розшифровці податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів відображена операція на суму 153 670 грн. по реалізації продукції на адресу якогось підприємства. Вона точно знала, що операції по реалізації продукції на таку суму в березні 2008 року ТОВ "МегабелтсервісС"не проводило. На питання ОСОБА\_13, що це за операція, ОСОБА\_13 пояснив, що ця безтоварна операція по реалізації ПП "Тех-Вайтер" м.Кривій Ріг, про яку він її не повідомив. Крім того, ОСОБА\_13 пояснив, що він і раніше відображав безтоварні операції по реалізації ПП "Тех-Вайтер"продукції, але при цьому її не повідомляв. ОСОБА\_8 пояснив, що він відображав у податковій звітності ТОВ "МегабелтсервісС" протягом 2007 року і першого кварталу 2008 року безтоварні операції нібито по реалізації ТОВ "МегабелтсервісмС"продукції на адресу ПП "Тех-Вайтер", тому що хотів заробити грошей. Так, ОСОБА\_8 розповів, що ПП "Тех-Вайтер"здійснювало перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок ТОВ "Мегабелтсервіс С", після чого ОСОБА\_8, користуючись електронним ключем, переводив кошти на рахунки інших підприємств для їх переведення з безготівкової форми в готівкову, за що одержував якийсь відсоток від суми переведених в готівку, від кого - ОСОБА\_8 не пояснював. Надані їй для ознайомлення документи, а саме: договір купівлі продажу №07/06 від 07.06.2007 року і специфікація до нього, податкова накладна №27 від 07.06.2007 р., видаткова накладна №27 від 07.06.2007 р., рахунок фактура №07/06 від 07.06.2007 р. на суму 170 820 грн. у т.ч. ПДВ; договір купівлі- продажу №11/07 від 11.07.2007 р. і специфікація до нього, податкова накладна № 11 від 11.07.2007 р., накладна і рахунок №11/07 від 11.07.2007 р., усього на суму 65 088 грн., у т.ч. ПДВ; договір закупівлі-продажу №02/08 від 02.08.2007 р. і специфікація до нього, податкова накладна №4 від 02.08.2007 р., накладна і рахунок №02/08 від 02.08.2007 р. на суму 167 630,40 грн. у тому числі ПДВ; договір купівлі-продажу №06/09 від 06.09.2007 р. і специфікація до нього, податкова накладна №4 від 06.09.2007 р., накладна і рахунок № 06/09 від 06.09.2007 р. на суму 287 118 грн., у т.ч. ПДВ: договір закупівлі-продажу №01/10 від 01.10.2007 р. і специфікація до нього, податкова накладна №2 від 01.10.2007 р., накладна і рахунок №01/10 від 01.10.2007 р. на суму 208 728 грн., у т.ч. ПДВ; договір купівлі- продажу №08/11 від 08.11.2007 м. і специфікація до нього, податкова накладна №20 від 08.11.2007 р., накладна №18 від 08.11.2007 р., рахунок №08/11 від 08.11.2007 р.- на суму 242 040 грн., у тому числі ПДВ; договір закупівлі-продажу №03/12 від 03.12.2007 м. і специфікація до нього, податкова накладна №5 від 03.12.2007 р., накладна №5 від 03.12.2007 р., рахунок №03.12 від 03.12.2007 р. -на суму 182 520 грн., у тому числі ПДВ; договір закупівлі-продажу №21/01 від 21.01.2008 і специфікація до нього, податкова накладна №36 від 21.01.2008 р., накладна №36 від 21.01.2008 р., рахунок №21/01 на суму 128 640 грн.; договір закупівлі-продажу №01/02 від01.02.2008 р. і специфікація до нього, податкова накладна №2 від 01.02.2008 р. , накладна і рахунок № 01/02 від 01.02.2008 р. на суму 395 452,80 грн., у т. числі ПДВ; договір купівлі- продажу №05/03 від 05.03.2008 р. і специфікація до нього, податкова накладна №8 від 05.03.2008 р. накладна і рахунок №05.03 від 05.03.2008 р. на суму 184 404 грн., у тому числі ПДВ, згідно яких за період з 07.06.2007 р. по 05.03.2008 р. ТОВ "МегабелтсервісС"реалізувало на адресу ПП "Тех-Вайтер"(30499109) м. Кривий Ріг сектора дискових вакуум-фільтрів різних модифікацій у кількості 6991 шт. на загальну суму 2 032 434 ( у т.ч. ПДВ-338 739 грн.) - вона раніше ніколи не бачила, не складала, не підписувала і не ставила відбитки печатки ТОВ "Мегабелтсервіс С". Підписи в наданих їй для ознайомлення договорах купівлі-продажу, податкових накладних, накладних, рахунках розташовані в графах "продавець", "підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну", "відпустив", текст від імені службової особи ТОВ "Мегабелтсервис С"- належать не їй, кому належать зазначені підписи, вона не знає. На зазначених документах мається відбиток печатки ТОВ "Мегабелтсервіс С", тому вона припускає, що її підписи підробив ОСОБА\_8 без її відома. ТОВ "МегабелтсервісС"за період своєї діяльності 2006-2008 р. взаємовідносин з ПП "Тех-Вайтер"(м.Кривий Ріг) не мало, службових осіб зазначеного підприємства вона не знає і ніколи з ними не зустрічалася. ТОВ "МегабелтсервісС"за період своєї діяльності не виробляло і не реалізовувало сектора дискових вакуум-фільтрів ніяким підприємствам, у тому числі і ПП "Тех-Вайтер". Їй не знайома людина - ОСОБА\_2(Т.14, а.с.58-60).

Оголошені в подяку [ст. 306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2343/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2343) (у редакції 1960 року) в судовому засіданні свідченнями свідка ОСОБА\_16, даними на досудовому слідстві, у зв'язку з тим, що його явка в судове засідання неможлива і який показав, що приблизно наприкінці 2005 р. його знайомий ОСОБА\_14 запропонував йому зареєструватися директором підприємства, при цьому не брати участь у здійсненні його фінансово-господарської діяльності, на що він погодився. У грудні 2005 р. він надав ОСОБА\_14 свій паспорт і довідку про присвоєння ідентифікаційного коду, після чого через якийсь час ОСОБА\_14 зареєстрував його директором ТОВ "СКС Трейд". Так, протягом 2006 р. він, за вказівкою ОСОБА\_14, підписував якісь документи, не знаючи їхньої суті, при цьому фінансово-господарською діяльністю ТОВ "СКС-Трейд"він не займався. Надані йому для ознайомлення первинні бухгалтерські документи, згідно яких ТОВ "СКС-Трейд"здійснювало протягом 2006 року постачання секторів вакуум-фільтрів на адресу ПП "Тех-Вайтер" він бачить вперше, підписи від його імені, що знаходяться у вказаних документах,виконані не ним. Печатка ТОВ "СКС-Трейд"увесь час знаходилася у ОСОБА\_14 (Т .14,а.с.80-82).

Крім показань свідків, допитаних в судовому засіданні, а також показань свідків, що були оголошені в подяку [ст. 306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_2343/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#2343) (у редакції 1960 року), винуватістьобвинуваченого ОСОБА\_2 в інкримінованих йому кримінальних правопорушеннях, передбачених ч.1 ст.[366](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), ч.3 ст.[212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143), також підтверджується письмовими та речовими доказами, зібраними в період досудового слідства та дослідженими в судовому засіданні, а саме:

актом перевірки №746/230/30499109 від 27.03.2009 року, складеним за результатами позапланової виїзної перевірки ПП «Тех-Вайтер» (код за ЄДРПОУ 30499109) з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.06 р. по 31.12.08р., згідно якого встановлені порушення ПП «Тех-Вайтер»:

1)п.5.1, п.п.5.2.1, п.5.2 [ст.5 Закону України від 28.12.1994 р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_242/ed_2013_01_01/pravo1/Z0334_0.html?pravo=1#242) в редакції Закону від 04.05.1997 р. №283/97-ВР (зі змінами та доповненнями), в результаті чого занижено податок на прибуток за перевірений період у сумі 800 997 грн., а саме: за 4-ри квартали 2006 р., 2007 р. та за 1 і 4 квартали 2008 р.;

2)п.п. 7.4.1, п.п.7.4.4 п.7.4 [ст.7 Закону України «Про податок на додану вартість» №168/97-ВР від 03.04.97 р](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_188/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1#188). (зі змінами та доповненнями), занижено податок на додану вартість за перевірений період на 638501 грн., а саме: за 2006, 2007, 2008 рр.;

3)п.п.8.1.1 п.8.1. ст.[8](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_315/ed_2010_12_02/pravo1/T030889.html?pravo=1#315) та п.19.2 ст.[19 Закону України від 22.05.2003 р. №889-ІV «Про податок з доходів фізичних осіб»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_638/ed_2010_12_02/pravo1/T030889.html?pravo=1#638), в результаті чого занижено ПДФО у січні 2007 р. на суму 14,12 грн. (Т.1, а.с.14-44);

- корінці податкових повідомлень-рішень №0000382301/0 та №0000392301/0 від 02 квітня 2009 року Центральної МДПІ м. Кривого Рогу про наявність у ПП «Тех-Вайтер» податкових зобов'язань на суму 800 997 грн., штрафні санкції на суму 400 498 грн. та 638501 грн., штрафні санкції на суму 400 498 грн. (Т.1, а.с.45-46);

-розрахунок фінансових санкцій по донарахованих податках, зборах та обов'язкових платежах за результатами перевірки (Т.1, а.с.47-48);

-довідка про загальну інформацію ПП «Тех-Вайтер» та результати його діяльності з01.01.06 р. по 31.12.08 р. (Т.1, а.с.49-51);

-акти відмови від підписання матеріалів перевірки директором ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 №6 від 27.03.2009 року та бухгалтером ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_24 №7 Від 27.03.2009 року (Т.1, а.с.52-53);

-письмова незгода директора ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 з актом перевірки №746/230/30499109 від 27.03.2009 року(Т.1, а.с.54);

-лист-повідомлення про вручення директору ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 податкових повідомлень-рішень №0000382301/0 та №0000392301/0 від 02 квітня 2009 року(Т.1, а.с.55);

-схема ухилення від оподаткування по ПП «Тех-Вайтер» шляхом здійснення безтоварних операцій з ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ТОВ «СКС-Трейд» (Т.1, а.с.56);

-реєстрами суб'єктів господарювання, з якими ПП «Тех-Вайтер» (код за ЄДРПОУ 30499109) перебував у господарських відносинах (в розрізі договорів) (Т.1, а.с.57-60);

-поясненнями директора ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 від 09.04.2009 року (Т.1, а.с.61-62);

-поясненнямиголовного держподатревізора-інспектора ОСОБА\_12 з приводу проведення перевірки ПП «Тех-Вайтер» (Т.1, а.с.63-66);

-реєстрами отриманих та виданих накладних з січня 2006 р. по грудень 2008 року платника податку ПП «Тех-Вайтер», індивідуальний податковий номер 304991004860, [свідоцтво про реєстрацію платника податку на додану вартість](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_607590/ed_2010_12_22/pravo1/REG4429.html?pravo=1#607590) 04951098 (Т.1, а.с.67-100);

-запитом Центральної МДПІ у м. Кривому Розі про проведення перевірки підтвердження отриманих від платників податків (інші особи) відомостей стосовно відносин з контрагентом та дотримання податкового законодавства від 24.02.2009 року №5202/7/230 (Т.1, а.с.101);

-відповіддю Південної МДПІ у м. Кривому Розі на запит від 24.02.2009 року №5202/7/230 (Т.1, а.с.102);

-копією ухвали про відкриття провадження в адміністративній справі від 29.10.2007 р. за позовом Південної МДПІ м. Кривого Рогу до ТОВ «Онікс ЛТД» (Т.1, а.с.103, Т.13, а.с.8);

-актом №380 про анулювання реєстрації платника податку на додану вартість ТОВ «Онікс ЛТД» від 17.01.2008 р., затвердженого в.о. начальника Південної МДПІ у м. Кривому Розі ОСОБА\_25 (Т.1, а.с.104-105);

-витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, відповідно до якого ТОВ «Оникс ЛТД» зареєстрована як юридична особа 08.12.2005 р., станом на 09.10.2007 р. знаходиться в стані припинення підприємницької діяльності,та довідками до нього: серії АВ за №928296,згідно якого керівником юридичної особи (головою ліквідаційної комісії) є ОСОБА\_17, розмір статутного фонду складає 33200 грн., сплаченого капіталу - 33200 грн., а дата закінчення його формування 01.12.2005р.; серії АВ №928297, згідно якогоГосподарським судом Дніпропетровської області 22.11.2007 р. винесено рішення щодо юридичної особи (Т.1, а.с.108-111);

-витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АВ №927752, відповідно до якого 14.04.2006 року внесені зміни до відомостей про юридичну особу ТОВ «Оникс ЛТД», що не пов'язані зі змінами в установчих документах (Т.1, а.с.112);

-довідкою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АВ №927753, відповідно до якого судовим рішенням від 11.12.2007 р. припинено як юридичну особу ТОВ «Оникс ЛТД» (Т.1 а.с.113);

-копією ухвали Господарського суду Дніпропетровської області від 21.10.08р., якою постановлено затвердити ліквідаційний баланс та звіт ліквідатора ТОВ «СКС-Трейд» м. Кривий Ріг та ліквідувати юридичну особу - ТОВ «СКС-Трейд». Крім того, відповідно до змісту ухвали визнано вимоги Північної МДПІ у м. Кривому Розіяк кредитора на суму 4 504558,29 грн.(Т.1, а.с.117);

-копією акта №404/23-5112/34410071 від 16.03.2009 р. про неможливість проведення перевірки контрагента ТОВ «Мегабелтсервіс С» з питань підтвердження отриманих від платників податків ПП «Тех-Вайтер» відомостей, а саме: за період з червня по грудень 2007 р. та в період з січня по березень 2008 р. у зв'язку з тим, що ТОВ «Мегабелтсервіс С» знято з обліку в ДПІ у Жовтневому районі м. Дніпропетровська з причин банкрутства за позовом ТОВ «Поток-2» за [ст.52 Закону України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_930566/ed_2017_03_23/pravo1/T234300.html?pravo=1#930566). Підприємству скасовано держреєстрацію - 29.09.08 р., запис за №12661170009030729 (Т.1, а.с.119-120);

-копією постанови про визнання боржника банкрутом від 07.08.2008 р., згідно якої ТОВ ««Мегабелтсервіс С» визнано банкрутом та відкрито ліквідаційну процедуру строком на 3 місяці до 07.11.2008 р. (Т.1, а.с.121);

-службовими записками:№106 від 25.02.2009 року; №110 від 03.03.2009 року; без номеру (Т.1, а.с.122-124);

-довідкою розрахунків з бюджетом ПП «Тех-Вайтер» станом на 09.04.2009 року (Т.1, а.с.126-127);

-довідкою про заборгованість перед бюджетом по ПП «Тех-Вайтер» станом на 25.05.2009 р. (Т.1, а.с.131-134);

-висновком економічного дослідження спеціаліста ОСОБА\_26 №08/04-2009 від 27.04.2009 р., згідно якого встановлено про документальне підтвердження висновків за актом перевірки №746/230/30499109 від 27.03.2009 року ПП «Тех-Вайтер» (код 30499109) в частині донарахувань податку на додану вартість в сумі 638 501 грн. та частково підтверджуються заниження податку на прибуток в сумі 798126 грн. за період з 01.01.06 р. по 31.12.08 р. За результатами дослідження, висновок за актом перевірки №746/230/30499109 від 27.03.2009 р. щодо включення до складу валових доходів суми заборгованості ПП «Тех-Вайтер» перед ПП ОСОБА\_27 у розмірі 11492 грн. та донарахування податку на прибуток за 4 квартали 2008 р. в сумі 2873 грн. не підтверджується, дослідженням встановлено, що за період з 01.01.06 р. по 31.12.08 р. ПП «Тех-Вайтер» занижено податок на додану вартість нас суму 638501 грн. (Т.1, а.с.137-149);

-листом за підписом директора ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 від 11.03.2009 року, із змісту якого слідує, що закуплений у ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» товар проходив через ПП «Тех-Вайтер» транзитом, шляхом надання послуг по перевезенню, після оплати товару останнім підприємством, з наступним його постачанням на гірничо-збагачувальні комбінати(Т.1, а.с.151);

-довідкою про прийняття на посаду директора ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 з 01.10.1999 р. (Т.1, а.с.152);

-копією договору купівлі-продажу №07/06 від 07червня 2007р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 07 червня 2007 р.; податкової накладної №27 від 07.06.2007 року; видаткової накладної №27 від 07 червня 2007 р.; рахунку фактури №07/06 від 07 червня 2007 р. (Т.1, а.с.153-156);

-копією договору купівлі-продажу №11/07 від 11 липня 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 11 липня 2007 р.; рахунку №11/07 від 11 липня 2007 р.; накладної №11/07 від 11.07.2007 р.; податковоїнакладної №11 від 11 липня 2007 р. (Т.1, а.с.157-161);

-копією договору купівлі-продажу №02/08 від 02 серпня 2007р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 02 серпня 2007 р.; рахунку №02/08 від 02 серпня 2007 р.; накладної №02/08 від 02 серпня 2007 р.; податкової накладної №4 від 02 серпня 2007 р. (Т.1, а.с.162-166);

-копією договору купівлі-продажу №06/09 від 06 вересня 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 06 вересня 2007 р.; рахунку№06/09 від 06 вересня 2007 р.; накладної №06/09 від 06 вересня 2007 р.; податкової накладної №4 від 06 вересня 2007 р. (Т.1, а.с.167-171);

-копією договору купівлі-продажу №06/09 від 06 вересня 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 06 вересня 2007 р.; рахунку №06/09 від 06 вересня 2007 р.; накладної №06/09 від 06 вересня 2007 р.; податкової накладної №4 від 06 вересня 2007 р. (Т.1, а.с.167-171);

-копією договору купівлі-продажу №08/11 від 08 листопада 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 08 листопада 2007 р.; рахунку №08/11 від 08 листопада 2007 р.; накладної №18від 08 листопада 2007 р.; податкової накладної №20 від 08 листопада 2007 р. (Т.1, а.с.172-176);

-копією договору купівлі-продажу №01/10 від 01 жовтня 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 01 жовтня 2007 р.; рахунку№01/10 від 01 жовтня 2007 р.; накладною №01/10 від 01 жовтня 2007 р.; податкової накладної №2 від 01 жовтня 2007 р. (Т.1, а.с.176-181);

-копією договору купівлі-продажу №21/01 від 21 січня 2008 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 21січня 2008 р.; рахунку№21/01 від 21 січня 2008 р.; накладної №36 від 21 січня 2008 р.; (Т.1, а.с.182-185);

-копією договору купівлі-продажу №01/02 від 01 лютого 2008 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 01 лютого 2008 р.; рахунку №01/02 від 01 лютого 2008 р.; накладної №01/02 від 01 лютого 2008 р.; податкової накладної №2 від 01 лютого 2008 р. (Т.1, а.с.186-190);

-копією договору купівлі-продажу №05/03 від 05 березня 2008 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 05 березня 2008 р.; рахунком №05/03 від 05 березня 2008 р.; накладної №05/03 від 05 березня 2008 р.; податкової накладної №8 від 05 березня 2008 р. (Т.1, а.с.191-195);

-копією договору купівлі-продажу №05/03 від 05 березня 2008 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 05 березня 2008 р.; рахунком №05/03 від 05 березня 2008 р.; накладною №05/03 від 05 березня 2008 р.; податкової накладної №8 від 05 березня 2008 р. (Т.1, а.с.191-195);

-копією договору купівлі-продажу №03/12 від 03 грудня 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 03 грудня 2007 р.; податкової накладною №5 від 03 грудня 2007 р. (Т.1, а.с.196-198);

-копією договору купівлі-продажу №15/01 від 15 січня 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Оникс ЛТД» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 15 січня 2007 р.; рахунку №15/01 від 15 січня 2007 р.; накладної №15/01 від 15 січня 2007 р.; податкової накладної №15/01 від 15 січня 2007 р. (Т.1, а.с.199-203);

-копією договору купівлі-продажу №02/02 від 02 лютого 2007 р., укладеного між продавцем ТОВ «Оникс ЛТД» та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікації до договору від 02 лютого 2007 р.; рахунка №02/02 від 02 лютого 2007 р.; накладної №02/02 від 02 лютого 2007 р.; податкової накладної №02/02 від 02 лютого 2007 р. (Т.1, а.с.204-208);

-копією рахунка №17/05 від 17 червня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтра всього на суму 221 880 грн., з них ПДВ 36 980 грн.;копії накладної №17/05 від 17 травня 2006 р.; податковою накладною №17/05 від 17 травня 2006 р. (Т.1, а.с.209-211);

-копією листа начальника тендерного відділу ВАТ «ПівГок» про проведення тендеру на поставку продукції - сектору ВР-2СБ (Т.1, а.с.212);

-сертифікатом якості №06,виданимпродавцем ПП «Тех-Вайтер» за підписом його директора ОСОБА\_2, на товар сектор ДОО - 100, № креслення 6437.01.00.10401, ТУ У 25.2-30499109.001-2001, що поставляється на ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат»(Т.1, а.с.213);

-листом ВАТ «Південний ГЗК» на адресу директора ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 про необхідність поставки відповідно до договору №15-Д від 05.01.2007 року товарів, асаме: Секторів ДШ-63, Секторів ДОО-100 на загальну суму 94 560 грн. (Т.1, а.с.214);

-копією договору поставки №72 від 15.01.2007 року, укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого єтовар, зазначений в специфікації (Т.1, а.с.215-218);

-копією специфікації до договору№72 від 15.01.2007 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат» сектори ч. ВР-2СБ - 1800 шт. на загальну суму (без ПДВ) 567 000 грн. (Т.1, а.с.219);

-копією договору поставки №15д від 05.01.2007 року, укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є товар, зазначений в специфікації (Т.1, а.с.220-221);

-копією специфікації до договору№1 від 05.01.2007 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» Сектори ДОО-63 - 300 шт.на загальну суму (без ПДВ) 59100 грн.; Сектор ДОО-100 - 197 шт. на загальну суму (без ПДВ) 137900грн. (Т.1, а.с.222);

-копією договору №78С/07 від03 січня 2007 року, укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ТОВ «Селект», предметом договору якого є товар, зазначений в специфікації (Т.1, а.с.223-226);

-копією специфікації №1 до договору №78С/07 від 03 січня 2007 року, відповідно до змісту якоговиробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ТОВ «Селект» Сектор дисковий вакуум-фільтра, всього -230 шт. на загальну суму (без ПДВ) 45 310 грн., НДС - 9 062 грн. (Т.1, а.с.227);

-копією свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість №04951098, виданого 03.09.1999 р. на ПП «Тех-Вайтер» та довідкою про присвоєння ідентифікаційного номера ОСОБА\_2 (Т.1, а.с.228);

-копією договору поставки №186-09-01/08 від 17.01.2008 року, укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Центральним гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є товар, зазначений в специфікації(Т.2, а.с.1);

-копією специфікації №1 до договору №186-09-01/08 від 17.01.2008 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» Сектори дисковий вакуум фільтра ч. ВР-1СБ, ТУ У 25.2-30499109.001-2001, полімерний, кількістю - 300 шт. на загальну суму (без ПДВ) 73 500 грн.; НДС - 14 700 грн. (Т2, а.с.3);

-копією специфікації №3 до договору №186-09-01/08 від 17.01.2008 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» Сектори дисковий вакуум фільтра ч. ВР-1СБ, ТУ У 25.2-30499109.001-2001, полімерний, кількістю -145 шт., на загальну суму (без ПДВ) 35 525 грн.; НДС -7 105 грн. (Т2, а.с.3, на звороті);

-копією специфікації №4 до договору №186-09-01/08 від 17.01.2008 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» Сектори дисковий вакуум фільтра ч. ВР-1СБ, ТУ У 25.2-30499109.001-2001, полімерний, кількістю -1574 шт. на загальну суму (без ПДВ) 385 630 грн.; НДС -77 126 грн. (Т2, а.с.4);

-копією специфікації №5 до договору №186-09-01/08 від 17.01.2008 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» Сектори дисковий вакуум фільтра ч. ВР-1СБ, ТУ У 25.2-30499109.001-2001, полімерний, кількістю - 40 шт. на загальну суму (без ПДВ) 9 800 грн.; НДС - 1960 грн. (Т.2, а.с.4, на звороті);

-копією специфікації №2 до договору №186-09-01/08 від 17.01.2008 року, відповідно до змісту якої виробник ПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» Сектори дисковий вакуум фільтра ч. ВР-1СБ, ТУ У 25.2-30499109.001-2001, полімерний, кількістю - 75 шт.на загальну суму (без ПДВ) 18 375 грн.; НДС - 3 675 грн. (Т.2, а.с.5);

-заявками ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат» на адресу директора ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 на поставку Секторів ВР-1СБ: від 21.07.2008 року - 145 шт; від 23.10.2007року - 50 шт.; від 19.11.2007 року - 120 шт.; від 25.09.2007 року - 200 шт.; від 20.08.2007року - 61 шт.; від 11.07.2007 року - 57 шт.; від 20.08.2007року - 61 шт.; від 20.06.2007року - 70 шт. (Т2, а.с.6-13);

-копією договору поставки №4876-08 від 05 листопада 2007 р., укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Інгулецьким гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є товар, зазначений в специфікації (Т.2, а.с.14-15);

-копія додатку до договору №4876-08 від 05 листопада 2007 р., відповідно до якого поставщик ПП «Тех-Вайтер» в період з жовтня по грудень 2007 року зобов'язується поставити ВАТ «Інгулецьким гірничо-збагачувальний комбінат» сектори вакуум-фільтри ВР-1СБ,всього 240 шт. на загальну суму (без ПДВ) 47 280 грн., ПДВ - 9 456 грн. (Т.2, а.с.16);

-копією договору поставки №212 від 21 січня 2008 р., укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є товар, зазначений в специфікації до договору (Т.2, а.с.17-18);

-копією специфікації №1 до договору №212 від 21 січня 2008 р., відповідно до змісту якої постачальникПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат» сектори ч. ВР-2СБ, кількістю -508 шт.на загальну суму (без ПДВ) 183 896 грн.; НДС - 36 799,20 грн. (Т.2, а.с.19);

-копією договору поставки №250/4649 від 05 січня 2007 р., укладеного між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Полтавський гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є товар, зазначений в додатках до договору (Т.2, а.с.20-23);

-копією додатку №1 до договору №250/4649 від 05 січня 2007 р., специфікації №1 на поставку товару виробничо-технічного призначення від ПП «Тех-Вайтер», відповідно до змісту якої постачальникПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат» сектори вакуум-фільтри, кількістю -880 шт. на загальну суму (без ПДВ) 346 720 грн.; НДС - 69 344 грн. (Т2, а.с.24);

-копією додатку №2 до договору №250/4649 від 05 січня 2007 р., специфікації №2, відповідно до змісту якої постачальникПП «Тех-Вайтер» поставив покупцю ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат» сектори вакуум-фільтри, кількістю -100 шт. на загальну суму (без ПДВ) 39 400 грн.; НДС - 7 880 грн. (Т2, а.с.25);

-актом№24/07 від 13.06.2007 року ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності ПП «Тех-Вайтер» за період з 01.01.2006 року по 01.04.2007 року, складеним об'єднаним контрольно-ревізійним відділом в Дзержинському, Довгинцівському та Інгулецькому районах м. Кривого Рогу, відповідно до змісту якогов ході зустрічної перевірки на ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» був наданий до звірки в якості документа сертифікат якості підприємств-виготовлювачів продукції, підписаний директором ПП «Тех-Вайтер» ОСОБА\_2 Крім того, останнім надано пояснення про те, що поставку товару підприємствам-покупцям: ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат»; ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат»; ТОВ «Селект» здійснювалась продавцем продукції - підприємствами ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «СКС-Трейд» (т.2, а.с. 27-33);

-копією обвинувального висновку по кримінальній справі №52071203 за обвинуваченням ОСОБА\_14 у вчинені злочинів, передбачених ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) ч.2 і ст.[358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834), згідно якого ОСОБА\_14 з метою фіктивного підприємництва придбав суб'єкти підприємницької діяльності ТОВ "СКС-Трейд" і ТОВ "Оникс ЛТД", використовуючи які, ОСОБА\_14 незаконно, без здійснення реальних господарських угод переводив з безготівкової в наявну форму звертання грошові кошти, що надходять від різних підприємств, у тому числі і від ПП "Тех-Вайтер" у 2006-2007 р. (Т 2, а.с.36-44, 46-196)

-копією постанови Жовтневого районного суду м. Кривого Рогу від 24.09.2007 р. у справі №1-701-2007 р., згідно якого ОСОБА\_14, ІНФОРМАЦІЯ\_5, звільнений від кримінальної відповідальності, кримінальна справа у відношенні ОСОБА\_22 за ч.2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) і ч.2 ст.[358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) закрита на підставі [ст.6 ч.1 п.4 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_48/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#48), [ст.1 п."б"Закону України "Про амністію"від 19.04](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_5/ed_2007_04_19/pravo1/T070955.html?pravo=1#5).2007 р. (Т.2, а.с.45);

-копією договору купівлі-продажу №24/01 від 24 січня 2006 р., укладеного між продавцем ВАТ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 24 січня 2006 р.; податкової накладної №24/01 від 24 січня 2006 р.; накладної №24/01 від 24 січня 2006 р (Т.3, а.с.2-7);

-копією рахунка №24/01 від 24 січня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтра, секторів ВР-2СБ, секторів в/ф ДОО-100, секторів в/ф ДОО-63 всього на суму 118470,00 грн., ПДВ - 23694,00 грн., разом 142164,00 грн. (Т.3, а.с.8);

-копією договору купівлі-продажу №20/02 від 20 лютого 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 20 лютого 2006 р; податкової накладної №20/02 від 20 лютого 2006 р.; накладної №20/02 від 20 лютого 2006 р.(Т.3, а.с.9-14);

-копією рахунка №20/02 від 20 лютого 2006 р., про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтра, всього на суму 12110,00 грн., ПДВ - 2422,00 грн., разом 14532,00 грн. (Т.3, а.с.15);

-копією договору купівлі-продажу №09/03 від 09 березня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 09 березня 2006 р.; податкової накладної №09/03 від 09 березня 2006 р.; накладної №09/03 від 09 березня 2006 р. (Т.3, а.с.16-21);

-копією рахунка №09/03 від 09 березня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів колосниковий (дискового вакуум-фільтра), секторів (креслення ВР-2СБ), секторів в/ф ДОО-100, всього на суму 94730,00 грн., ПДВ - 18946,00 грн., разом 113676,00 грн. (Т.3, а.с.22);

-копією договору купівлі-продажу №17/04 від 17 квітня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 17 квітня 2006 р; податкової накладної №17/04 від 17 квітня 2006 р.; накладної №17/04 від 17 квітня 2006 р. (Т.3, а.с.23-28);

-копією рахунка №17/04 від 17 квітня 2006 р., про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів, всього на суму 12040,00 грн., ПДВ - 2408,00 грн., разом 14448,00 грн. (Т.3, а.с.29);

-копією договору купівлі-продажу №17/05 від 17 травня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 17 травня 2006 р; податкової накладної №17/05 від 17 травня 2006 р.; накладної №17/05 від 17 травня 2006 р.(Т.3, а.с.30-35);

-копією рахунка №17/05 від 17 травня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів, секторів дискових вакуум-фільтрів (поліпропілен), секторів в/ф ДОО-100, секторів в/ф ДОО-63, всього на суму 184900,00 грн., ПДВ36980,00 грн., разом 221880,00 грн. (Т.3, а.с.36);

-копією договору купівлі-продажу №01/06 від 01 червня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікаціївід 01 червня 2006 р.; податкової накладної №01/06 від 01 червня 2006 р.; накладної №01/06 від 01 червня 2006 р.(Т.3, а.с.37-41, 43);

-копією рахунка №01/06 від 01 червня 2006 р., про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів, секторів дискових вакуум-фільтрів (поліпропілен), секторів ВР-2СБ,всього на суму 199990,00 грн., ПДВ - 39998,00 грн., разом 239988,00 грн. (Т.3, а.с.42);

-копією договору купівлі-продажу №10/07 від 10 липня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 10 липня 2006 р; податкової накладної №10/07 від 10 липня 2006 р.; накладної №10/07 від 10 липня 2006 р. (Т.3, а.с.44-49);

-копією рахунка №10/07 від 10 липня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів, секторів дискових вакуум-фільтрів (поліпропілен), секторів в/ф ДОО-100, секторів в/ф ДОО-63, всього на суму 194940,00 грн., ПДВ - 38988,00 грн., разом 233928,00 грн. (Т.3, а.с.50);

-копією договору купівлі-продажу №01/08 від 01 серпня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 01 серпня 2006 р.; податкової накладної №01/08 від 01 серпня 2006 р.; накладної №01/08 від 01 серпня 2006 р. (Т.3, а.с.51-56);

-копією рахунка №10/07 від 10 липня 2006 р., про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів, секторів дискових вакуум-фільтрів (поліпропілен), секторів в/ф ДОО-100, секторів в/ф ДОО-63, секторів ВР-2 СБ,всього на суму 398550,00 грн., ПДВ - 79710,00 грн., разом 478260,00 грн. (Т.3, а.с.57);

-копією договору купівлі-продажу №17/09 від 17 вересня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 17 вересня 2006 р.; податкової накладної №17/09 від 17 вересня 2006 р.; накладної №17/09 від 17 вересня 2006 р.(Т.3, а.с.58-62);

-копією рахунка №17/09 від 17 вересня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів, секторів ВР-2 СБ, всього на суму 57250,00 грн., ПДВ11450,00 грн., разом 68700,00 грн. (Т.3, а.с.63);

-копією договору купівлі-продажу №05/10 від 05 жовтня 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «СКС-Трейд»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 05 жовтня 2006 р.; податкової накладної №05/10 від 05 жовтня 2006 р.; накладної №05/10 від 05 жовтня 2006 р. (Т.3, а.с.64-69);

-копією рахунка №05/10 від 05 жовтня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «СКС-Трейд» секторів дискових вакуум-фільтрів,всього на суму 29250,00 грн., ПДВ5850,00 грн., разом 35100,00 грн. (Т.3, а.с.70);

-копією договору купівлі-продажу №19/11 від 19 листопада 2006 р., укладеного між продавцем ТОВ «Оникс ЛТД»та покупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф; специфікаціями до договору від 19 листопада 2006 р.; податкової накладної №19/11 від 19 листопада 2006 р.; накладної №19/11 від 19 листопада 2006 р. (Т.3, а.с.71-76);

-копією рахунка №19/11 від 19 листопада 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «ОНИКС ЛТД» секторів дискових вакуум-фільтрів, секторівв/ф ДОО-100, всього на суму 54900,00 грн., ПДВ - 10980,00 грн., разом 65880,00 грн. (Т.3, а.с.77);

-копією договору купівлі-продажу №27/12 від 27 грудня 2006 р., укладеного між продавцем-ТОВ «Оникс ЛТД» тапокупцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор дискового в/ф;специфікації до договору від 27 грудня 2006 р.; податкової накладної №27/12 від 27 грудня 2006 р.; накладної №27/12 від 27 грудня 2006 р. (Т.3, а.с.78-83);

-копією рахунка №27/12 від 27 грудня 2006 р. про оплату покупцем ПП «Тех-Вайтер» постачальнику ТОВ «ОНИКС ЛТД» секторів дискових вакуум-фільтрів, всього на суму 19500,00 грн., ПДВ - 3900,00 грн., разом 23400,00 грн. (Т.3, а.с.84);

-копією висновку експерта №58/04-288 від 11.07.2007 р., згідно якого підписи від імені ОСОБА\_16 розташовані в графах «Керівник» та «Головний бухгалтер» податкових декларацій ТОВ "СКС-Трейд" з ПДВ та податку на прибуток за 2006 рік та січень 2007 року виконані не ОСОБА\_16, а іншою особою. Підписи від імені ОСОБА\_18 розташовані в графах «Керівник» та «Керівник підприємства» податкових декларацій ТОВ "СКС-Трейд" з ПДВ та податку на прибуток за червень - грудень 2006 року, третій квартал 2006 року, 11 місяців 2006 року та січень 2007 року виконані не ОСОБА\_18, а іншою особою. Підписи від імені ОСОБА\_17 у[декларації про доходи](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_507/ed_2011_12_20/pravo1/REG64.html?pravo=1#507), отримані з 01.01.2005 р. по 02.02.2006 р., виконані ОСОБА\_17., підписи від імені ОСОБА\_17 у податкових деклараціях по ПДВ і по податку на прибуток ТОВ "Онікс ЛТД" за 2005-2006 р. виконані не ОСОБА\_17, а іншими особами (Т. 3, а.с.85-101);

-копією висновку експерта №58/04-352 від 12.07.2007 р., згідно якого підписи від імені ОСОБА\_16 , розташовані в графах документів по фінансово-господарській діяльності ОО "СКС-Трейд" за 2006 р., виконані не ОСОБА\_16, а іншою особою.В свою чергу, в переліку документів по фінансово-господарській діяльності ТОВ "СКС-Трейд" за 2006 р., наданих експерту, міститься договір купівлі- продажу №17/05 від 17 травня 2006 р. та специфікація до договору №17/05 від 17 травня 2006 р., підписи в яких виконані не ОСОБА\_16, а іншою особою. (Т.1, а.с.209-211). Підписи від імені ОСОБА\_18, розташовані в графах документів по фінансово-господарській діяльності ТОВ "Оникс ЛТД" за 2006 р., виконані не ОСОБА\_28, а іншими особами (Т. 3, а.с.102-138);

-протоколом огляду предметів від 26.05.2009 року, відповідно до якого оглянуто документи по поставкам продукції від ТОВ "СКС-Трейд" та ТОВ "Оникс ЛТД" на адресу ПП "Тех-Вайтер" з січня по грудень 2006 року, а також за січень, лютий 2007 року (Т. 3, а.с.139);

-постановою від 26.05.2009 року про визнання речовими доказами та приєднання до матеріалів кримінальної справи №99095601, якою в якості речових доказів приєднані по даній кримінальній справі рахунки, накладні, податкові накладні, договори поставок, надані 16.03.2009 року Жовтневим районним судом м. Кривого Рогу та надані ОСОБА\_2 в Центральній МДПІ у м. Кривому Розі та оглянуті відповідно до протоколу огляду предметів від 26.05.2009 року (Т. 3, а.с.140);

-протоколом виїмки від 02.06.2009 р.в Центральній МДПІ в м. Кривому Розі, згідно з якимбула здійснена виїмка статутних, реєстраційних документів ПП "Тех-Вайтер" (Т.4, а.с.4);

-повідомленням про відсутність юридичної особи за місцезнаходженням (Т.4, а.с.5);

-заявами для юридичних осіб (філій)за період з 1999 р. по 2008 р., відповідно до змісту якихПП "Тех-Вайтер" зареєстровано виконавчим комітетом Криворізької міської ради народних депутатів 20.09.1999 р., власником і керівником підприємства є ОСОБА\_2.(Т.4, а.с.6-7, 17-20);

-повідомленнями від платника податків про відкриття рахунку в установі банку за період з 1999 р. по 2004 р. (Т.4, а.с.9, 15, 16);

-інформаційними довідками від ПП "Тех-Вайтер" за період з 2000 р. по 2008 р.(Т.4, а.с.10, 11, 13, 14);

-статутом ПП "Тех-Вайтер" від 20.09.1999 р.(Т.4, а.с.22-30);

-реєстраційною карткою суб'єкта підприємницької діяльності - юридичної особи (реєстрація) ПП "Тех-Вайтер" від 15.09.1999 р.(Т.4, а.с.31);

-свідоцтвом про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності - юридичної особи ПП "Тех-Вайтер" (Т.4, а.с.32);

-копією довідки про включення до єдиного державного реєстру підприємств та організацій №9490 (Т.4, а.с.33);

-протоколом виїмки від 02.06.2009 р.в Центральній МДПІ в м. Кривому Розі, згідно з якимбула здійснена виїмка податкової звітності ПП "Тех-Вайтер" за період з 01.01.2006 по 31.12.2008 р. (Т.4, а.с.36-37);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за січень 2006 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 23694 грн. (Т.4, а.с.38-39);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за лютий 2006 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 2422 грн. (Т.4, а.с.40-41);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за березень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 18946 грн. (Т.4, а.с.42-43);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за квітень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 2408 грн. (Т.4, а.с.45-46);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за травень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 36980 грн. (Т.4, а.с.47-48);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за червень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 39998 грн. (Т.4, а.с.49-50);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за липень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 38988 грн. (Т.4, а.с.52-53);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за серпень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 79710 грн. (Т.4, а.с.55-56);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за вересень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 11450 грн. (Т.4, а.с.58-59);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за жовтень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 5850 грн. (Т.4, а.с.61-62);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за листопад 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 10980 грн. (Т.4, а.с.64-65);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за грудень 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 3900 грн. (Т.4, а.с.66-67);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за січень 2007 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 9360 грн. (Т.4, а.с.69-70);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за лютий 2007 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 64076 грн. (Т.4, а.с.71-72);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за березень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 49666 грн. (Т.4, а.с.73-74);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за квітень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 42653 грн. (Т.4, а.с.75-76);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за травень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 34145 грн. (Т.4, а.с.77-78);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за червень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 28470 грн. (Т.4, а.с.79-80);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за липень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 10848 грн. (Т.4, а.с.81-82);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за серпень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 27938 грн. (Т.4, а.с.83-84);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за вересень 2007 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 47853 грн. (Т.4, а.с.85-86);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за жовтень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 34788 грн. (Т.4, а.с.87-88);

-реєстром отриманих та виданих накладних №10 ПП "Тех-Вайтер" за період з 01.10.2007 р. по 31.10.2007 р. (Т.4, а.с.88);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за листопад 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 40340 грн. (Т.4, а.с.90-91);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за грудень 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 30420 грн. (Т.4, а.с.92-93);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за січень 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 21440 грн. (Т.4, а.с.94-95);

-податковою декларацією з податку на додану вартість за лютий 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 65909 грн. (Т.4, а.с.96-97);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за березень 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 30734 грн. (Т.4, а.с.98-99, 100);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за квітень 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 40274 грн. (Т.4, а.с.101-102, 103);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за травень 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 11232 грн. (Т.4, а.с.104-105, 106);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за червень 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 37590 грн. (Т.4, а.с.107-108, 109);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за липень 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 39084 грн. (Т.4, а.с.110-111, 112);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за серпень 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 65910 грн. (Т.4, а.с.113-114, 115);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за вересень 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 75942 грн. (Т.4, а.с.116-117, 118);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за жовтень 2008 р., відповідно до якої ПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 7440 грн. (Т.4, а.с.119-120, 121);

-податковою декларацією з податку на додану вартістьза листопад 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 0 грн. (Т.4, а.с.122-123);

-податковою декларацією з податку на додану вартість та розшифровкою податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів за грудень 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав суму податкового кредиту у розмірі 14816 грн. (Т.4, а.с.124-125, 126);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за перший квартал 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 856 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 214 грн. (Т.4, а.с.127-128);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за перше півріччя 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 1181 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 295 грн. (Т.4, а.с.129-130);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за три квартали 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 1181 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 295 грн. (Т.4, а.с.131-132);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за рік 2006 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 2460 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 615 грн. (Т.4, а.с.134);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за перший квартал 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 3160 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 790 грн. (Т.4, а.с.135-136);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за півріччя 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 4560 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 1140 грн. (Т.4, а.с.137-138);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за три квартали 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 6561 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 1640 грн. (Т.4, а.с.139-140);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за рік 2007 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 8496 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 2124 грн. (Т.4, а.с.144-145);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за перший квартал 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 4900 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 1225 грн. (Т.4, а.с.146-147);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за перше півріччя 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 9664 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 2416 грн. (Т.4, а.с.148-149);

-протоколом виїмки від 05.06.2009 р. в Центральній МДПІ в м. Кривому Розі, згідно з якимбула здійснена виїмка податкових декларацій по податку на ПП "Тех-Вайтер" за 9 місяців 2008 р., 11 місяців 2008 р. та за 2008 р. (Т.4, а.с.151);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за три квартали 2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 18160 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 4540 грн. (Т.4, а.с.152);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за 11 місяців2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 18160 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 4540 грн. (Т.4, а.с.153);

-декларацією з податку на прибуток підприємства за рік2008 р., відповідно до якоїПП "Тех-Вайтер" вказав оподатковуваний прибуток підприємства в сумі 19080 грн. і обчислив податок на прибуток підприємства, що підлягає перерахуванню до бюджету у розмірі 4770 грн. (Т.4, а.с.154);

-протоколом огляду предметів від 05.06.2009 р., відповідно до якого був проведений огляд вилучених статутних та реєстраційних документів ПП "Тех-Вайтер" у в Центральній МДПІ в м. Кривому Розі від 02.06.2009 р. та 05.06.2009 р. (Т.4, а.с.155);

-постановою про визнання речовими доказами та дорученням їх до матеріалів кримінальної справи від 05.06.2009 р., згідно якої вилучені в приміщенні Центральної МДПІ в м. Кривому Розі від 02.06.2009 р. та 05.06.2009 р. статутні, реєстраційні документи та податкові декларації на прибуток на ПДВПП "Тех-Вайтер" були визнані речовими доказами та приєднані до матеріалів кримінальної справи (Т.4, а.с.156);

-протоколом виїмки від 09 червня 2009 року оригіналів фінансово-господарських документів по реалізації "Тех-Вайтер"секторів вакуумних фільтрів та іншої продукції ТОВ «Селект» за період з січня 2006 року по жовтень 2007 року, в якому відображено, що під час виконання постанови про здійснення виїмки було вилучено в приміщенні ТОВ «Селект» оригінали бухгалтерських та податкових документів ТОВ «Селект», а саме договором №157С/06 від 23.01.2006 року із специфікаціями та додатковими угодами, рахунки за період з 27.01.2006 року по 28.12.2006 рік, накладні за 2006 рік та 2007 рік, договір № 78С/07 від 03.01.2007 року із специфікаціями і додатковими угодами, податкові накладні за 2006-2007 р.р., рахунки за 2006-2007 р.р., накладні за 2006 р., акт прийому-передачі № б/н між ПП «Тех-Вайтер» і ТОВ «Селект» від 28.12.2006 року (Т.5, а.с.2-86);

-протоколом огляду від 10 червня 2009 року, відповідно до якого проведено огляд первинних бухгалтерських документів підприємства ТОВ «Селект»щодо здійснення фінансово-господарських взаємовідносин з підприємством ПП «Тех-Вайтер» за період з січня 2006 року по жовтень 2007 року, вилучених відповідно до протоколу виїмки від 09.06.2009 року в приміщенні ТОВ «Селект» (Т.5, а.с.87-88);

-постановою про долучення до справи речових доказів від 10.06.2009 року, згідно якої вилучені первинні бухгалтерські документиТОВ «Селект» 09.06.2009 рокубули визнані речовими доказами та приєднані до матеріалів кримінальної справи (Т.5, а.с.89);

-протоколом виїмки від 10.06.2009 року, відповідно до якого в приміщенні Жовтневої ДПІ в м. Дніпропетровську було здійснено виїмку статутних та реєстраційних документів, податкових накладних ТОВ «Мегабелтсервіс С», актів перевірок діяльності зазначеного підприємства за період з 01.06.2006 року по 30.09.2008 рік (Т.5, а.с.91-92);

-свідоцтвамипро реєстрацію платника податку на додану вартість №04222830, №100074567ТОВ «Мегабелтсервіс С» (Т.5, а.с.97, 99);

-постановою Господарського суду Донецької області №42/78 від 07.08.2008 рокупро визнання боржника ТОВ «Мегабелтсервіс С» банкрутом та відкриттям ліквідаційної процедури(Т.5, а.с.104);

-відомостями з ЄДР щодо юридичної особи - ТОВ «Мегабелтсервіс С» (Т.5, а.с.107);

-актом № 194/290 від 30.09.2008 р. про анулювання реєстрації платника податку на додану вартість ТОВ «Мегабелтсервіс С» з 16 вересня 2008 року у зв'язку з визнанням підприємства банкрутом (Т.5, а.с.108);

-податковими розрахунками сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум отриманого з них податку за період з 2006 р. по 2007 р. ТОВ «Мегабелтсервіс С»(Т.5, а.с.109-114);

-протоколом виїмки від 10.06.2009 р., згідно з якимбула здійснена виїмка податкових документів ТОВ «Мегабелтсервіс С»(Т.5, а.с.116-117);

-податковими деклараціями з податку на додану вартість ТОВ «Мегабелтсервіс С» за період з 2006 року 2008 рік (Т.5 а.с.118-184);

-деклараціями з податку на прибуток підприємства ТОВ «Мегабелтсервіс С» за період з 2006 р. по 2008 р. (Т. 5, а.с.187-196);

-протоколом огляду предметів від 11.06.2009 року, відповідно до якого був проведений огляд вилучених статутних, реєстраційних та податкових документів ТОВ «Мегабелтсервіс С» у в Жовтневій ДПІ у м. Дніпропетровську від 10.06.2009 р. (Т.5, а.с.197);

-постановою про визнання речовими доказами та долученням їх до матеріалів кримінальної справи від 11.06.2009 р., згідно якої вилучені в приміщенні Жовтневої ДПІ у м. Дніпропетровську від 10.06.2009 р. статутні, реєстраційні документи та податкова звітність ТОВ «Мегабелтсервіс С» були визнані речовими доказами та приєднані до матеріалів кримінальної справи (Т. 5, а.с.198);

-протоколом виїмкивід 11.06.2009 р., згідно з якимбула здійснена виїмка документів фінансово-господарської діяльності ПП "Тех-Вайтер" (Т.6, а.с.2-13);

-копією рахунків №09/11 від 09 листопада 2007 р. про оплату покупцем ВАТ «Інгулецьким гірничо-збагачувальним комбінатом» постачальнику ПП «Тех-Вайтер» секторів дискових вакуум-фільтра ВР-1 СБ всього на суму 61070,00 грн., ПДВ 12214,00 грн., разом 73284,00 грн. (Т.6, а.с.14-15);

-копією актів прийому-передачі за договором №4876-08 від 05.11.2007 р. та №2472 від 09.11.2007 р., №04/08 від 04.08.2008 р. щодо постачанняПП "Тех-Вайтер" сектору дискового вакуум-фільтра ВР-1СБ до ВАТ «Інгулецьким гірничо-збагачувальним комбінатом»(Т.6, а.с.16-17, 19, 47);

-копіями накладних №09/11 від 09.11.2007 р., №12/02 від 12.02.2008 р., №06/03 від 06.03.2008 р., №16/04 від 16.04.2008 р., №16/05 від 16.05.2008 р., №05/06 від 05.06.2008 р., №04/07 від 04.07.2008 р., згідно якоїПП "Тех-Вайтер" постачає ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» продукцію за договором №4876-08 від 05.11.2007 р. (Т.6, а.с.18, 27,31, 35, 39, 42, 46);

-податковими накладними №09/11 від 09.11.2007 р., №24/01 від 24.01.2008 р., №12/02 від 12.02.2008 р., №06/03 від 06.03.2008 р., №16/04 від 16.04.2008 р., №16/05 від 16.05.2008 р., №05/06 від 05.06.2008 р., №04/07 від 04.07.2008 р.щодо постачання ПП "Тех-Вайтер" до ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» продукції за договором №4876-08 від 05.11.2007 р.(Т.6, а.с.20, 24, 28, 32, 36, 40, 43, 48);

-копією рахунків №24/01 від 24.01.2008 р., №12/02 від 12.02.2008 р., №06/03 від 06.03.2008 р., №16/04 від 16.04.2008 р., №16/05 від 16.05.2008 р., №05/06 від 05.06.2008 р., №04/07 від 04.07.2008 р. про оплату покупцем ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» у постачальника ПП «Тех-Вайтер» продукції відповідно до договору № 4876-08 від 05.11.2007 р. (Т.6, а.с.22, 23, 26, 30, 34, 38, 41, 45);

-договором поставки №15д від 05 січня 2007 р., укладеного між покупцем ВАТ «Південним гірничо-збагачувальним комбінатом» та продавцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор; специфікації до договору від 05 січня 2007 р.; додаткових угод до договору №15д від 05 січня 2007 р., актів прийому-передач до договору №15д від 05 січня 2007 р. (Т.6, а.с. 49-60);

-актів прийому-передач до договору №113д від 18 лютого 2008 р. (Т.6, а.с. 61-67);

-податковими накладними №30/01 від 30.01.2006 р., №10/03 від 10.03.2006 р., №23/05 від 23.05.2006 р., №30/05 від 30.05.2006 р., №25/07 від 25.07.2006 р., №31/07 від 31.07.2006 р., №10/08 від 10.08.2006 р., №28/11 від 28.11.2006 р. щодо постачання ПП "Тех-Вайтер" до ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» продукції за договором №98д від 12.02.2004 р.(Т.6, а.с.69, 73, 77, 80, 83, 86, 91, 95);

-копіями накладних №30/01 від 30.01.2006 р., №10/03 від 10.03.2006 р., №23/05 від 23.05.2006 р., №30/05 від 30.05.2006 р.,№25/07 від 25.07.2006 р., №31/07 від 31.07.2006 р., №10/08 від 10.08.2006 р., №28/11 від 28.11.2006 р.,згідно якоїПП "Тех-Вайтер" постачавВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» продукцію за договором №98д від 12.02.2004 р. (Т.6, а.с.70, 74, 78, 81, 84, 87, 92, 96);

-копією рахунків №30/01 від 30.01.2006 р.,№10/03 від 10.03.2006 р., №23/05 від 23.05.2006 р., №30/05 від 30.05.2006 р.,№25/07 від 25.07.2006 р., №31/07 від 31.07.2006 р., №10/08 від 10.08.2006 р., №28/11 від 28.11.2006 р. про оплату покупцем ВАТ «Південним гірничо-збагачувальним комбінатом» у постачальника ПП «Тех-Вайтер» продукції відповідно до договору №98д від 12.02.2004 р. (Т.6, а.с.71, 75, 79, 82, 85, 88, 93, 97);

-податковими накладними №16/01 від 16.01.2007 р., №15/02 від 15.02.2007 р., №30/03 від 30.03.2007 р., №12/04 від 12.04.2007 р., №31/05 від 31.05.2007 р., №14/08 від 14.08.2007 р., №07/09 від 07.09.2007 р., №18/09 від 18.09.2007 р., №20/09 від 20.09.2007 р., №24/09 від 24.09.2007 р., №31/10 від 31.10.2007 р., №21/11 від 21.11.2007 р., №11/12 від 11.12.2007 р. щодо постачання ПП "Тех-Вайтер" до ВАТ «Південного гірничо-збагачувальний комбінат» продукції за договором №15д від 05.01.2007 р. (Т.6, а.с.99, 103, 106, 109, 114, 118, 122, 126, 129, 132, 136, 140, 144);

-копіями накладних №16/01 від 16.01.2007 р., №15/02 від 15.02.2007 р., №30/03 від 30.03.2007 р., №12/04 від 12.04.2007 р., №31/05 від 31.05.2007 р.,№14/08 від 14.08.2007 р., №07/09 від 07.09.2007 р., №18/09 від 18.09.2007 р., №20/09 від 20.09.2007 р., №24/09 від 24.09.2007 р., №31/10 від 31.10.2007 р., №21/11 від 21.11.2007 р., №11/12 від 11.12.2007 р.,згідно якоїПП "Тех-Вайтер" постачає ВАТ «Південного гірничо-збагачувальному комбінату» продукцію за договором №15д від 05.01.2007 р. (Т.6, а.с.100, 104, 107, 111, 115, 119, 123, 127, 130, 133, 137, 141, 145);

-копією рахунків №16/01 від 16.01.2007 р., №15/02 від 15.02.2007 р., №30/03 від 30.03.2007 р., №12/04 від 12.04.2007 р., №31/05 від 31.05.2007 р., №14/08 від 14.08.2007 р.,№07/09 від 07.09.2007 р., №18/09 від 18.09.2007 р., №20/09 від 20.09.2007 р., №24/09 від 24.09.2007 р., №31/10 від 31.10.2007 р., №21/11 від 21.11.2007 р., №11/12 від 11.12.2007 р. про оплату покупцем ВАТ «Південним гірничо-збагачувальним комбінатом» у постачальника ПП «Тех-Вайтер» продукції відповідно до договору №15д від 05.01.2007 р. (Т.6, а.с.101, 105, 108, 112, 116, 120, 124, 128, 131, 134, 138, 142, 146);

-податковими накладними №27/02 від 27.02.2008 р., №21/03 від 21.03.2008 р., №28/03 від 28.03.2008 р., №18/04 від 18.04.2008 р., №25/04 від 25.04.2008 р., №07/05 від 07.05.2008 р., №27/06 від 27.06.2008 р., №23/07 від 23.07.2008 р. щодо постачання ПП "Тех-Вайтер" до ВАТ «Південного гірничо-збагачувальний комбінат» продукції за договором №113д від 18.02.2008 р. (Т.6, а.с.149, 153, 156, 159, 165, 167, 170, 177);

-копіями накладних №27/02 від 27.02.2008 р., №21/03 від 21.03.2008 р., №28/03 від 28.03.2008 р., №18/04 від 18.04.2008 р., №25/04 від 25.04.2008 р., №07/05 від 07.05.2008 р., №27/06 від 27.06.2008 р., №23/07 від 23.07.2008 р., згідно якоїПП "Тех-Вайтер" постачавВАТ «Південного гірничо-збагачувальний комбінат» продукцію за договором №113д від 18.02.2008 р.(Т.6, а.с.150, 154, 157, 160, 163, 169, 171, 174);

-копією рахунків №27/02 від 27.02.2008 р., №21/03 від 21.03.2008 р., №28/03 від 28.03.2008 р., №18/04 від 18.04.2008 р., №25/04 від 25.04.2008 р., №07/05 від 07.05.2008 р., №27/06 від 27.06.2008 р., №23/07 від 23.07.2008 р. про оплату покупцем ВАТ «Південним гірничо-збагачувальним комбінатом» у постачальника ПП «Тех-Вайтер» продукції відповідно до договору №113д від 18.02.2008 р.(Т.6, а.с.151, 155, 158, 161, 164, 168, 172, 175);

-податковими накладними №25/01 від 25.01.2005 р., №14/03 від 14.03.2006 р., №02/06 від 02.06.2006 р., №27/06 від 27.06.2006 р., №04/08 від 04.08.2006 р.,№27/09 від 27.09.2006 р. щодо постачання ПП "Тех-Вайтер" до ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» продукції за договором №2043 від 18.11.2005 р. (Т.6, а.с.179, 186, 190, 193, 196, 199);

-копіями накладних №25/01 від 25.01.2005 р., №14/03 від 14.03.2006 р., №02/06 від 02.06.2006 р., №27/06 від 27.06.2006 р., №04/08 від 04.08.2006 р., №27/09 від 27.09.2006 р., згідно якоїПП "Тех-Вайтер" постачає ВАТ «Південного гірничо-збагачувальному комбінату» продукцію за договором №2043 від 18.11.2005 р.(Т.6, а.с.180, 183, 187, 191, 195, 198);

-копією рахунків №25/01 від 25.01.2005 р., №14/03 від 14.03.2006 р., №02/06 від 02.06.2006 р., №27/06 від 27.06.2006 р., №04/08 від 04.08.2006 р., №27/09 від 27.09.2006 р.про оплату покупцем ВАТ «Південним гірничо-збагачувальним комбінатом» у постачальника ПП «Тех-Вайтер» продукції відповідно до договору №2043 від 18.11.2005 р.(Т.6, а.с.18, 184, 188, 192, 194, 197);

-копією договору поставки №72 від 15.01.2007 р., укладеного між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор ч. ВР-2СБ; специфікації до договору від 15.01.2007 р.; податкових накладних №08/02 від 08.02.2007 р., №26/03 від 26.03.2007 р., №03/04 від 03.04.2007 р., №25/04 від 25.04.2007 р.; №30/05 від 30.05.2007 р., №15/06 від 15.06.2007 р., №03/08 від 03.08.2007 р., №01/10 від 01.10.2007 р., №25/10 від 25.10.2007 р., №13/11 від 13.11.2007 р.; накладних №08/02 від 08.02.2007 р., №26/03 від 26.03.2007 р., №03/04 від 03.04.2007 р., №25/04 від 25.04.2007 р.; №30/05 від 30.05.2007 р., №15/06 від 15.06.2007 р., №03/08 від 03.08.2007 р., №01/10 від 01.10.2007 р., №25/10 від 25.10.2007 р., №13/11 від 13.11.2007 р.; рахунку №08/02 від 08.02.2007 р., №26/03 від 26.03.2007 р., №03/04 від 03.04.2007 р., №25/04 від 25.04.2007 р., №30/05 від 30.05.2007 р., №15/06 від 15.06.2007 р., №03/08 від 03.08.2007 р., №01/10 від 01.10.2007 р., №25/10 від 25.10.2007 р., №13/11 від 13.11.2007 р. (Т.7, а.с.1-34, 37-48);

-специфікації від 20.09.2007 р. ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат» (Т.7, а.с.35);

-копією договору поставки №212 від 21.01.2008 р., укладеного між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор ч. ВР-2СБ; специфікацій до договору від 21.01.2008 р.; податкових накладних №04/02 від 04.02.2008 р., №06/08 від 06.08.2008 р., №07/08 від 07.08.2008 р.; накладних №04/02 від 04.02.2008 р., №06/08 від 06.08.2008 р., №07/08 від 07.08.2008 р., рахунку №04/02 від 04.02.2008 р., №06/08 від 06.08.2008 р.(Т.7, а.с.49-66, Т.11, а.с.69-75);

-копією договору №157С/06 від 23.01.2006 р., укладеного між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ТОВ «Селект», предметом договору якого є продукція виробничо-технічного призначення; специфікацією, додатковими угодами;актами прийому-передачі від 16.03.2006р., 25.05.2006 р., 11.07.2006 р., 18.09.2006 р., 06.10.2006 р., 20.11.2006 р., 28.12.2006 р.; накладних №27/01 від 27.01.2006 р., №21/02 від 21.02.2006 р., №16/03 від 16.3.2006 р., №18/04 від 18.04.2006 р., №25/05 від 25.05.2006 р., №26/06 від 26.06.2006 р., №11/07 від 11.07.2006 р., №15/08 від 15.08.2006 р., №15/08 від15.08.2006 р., № 18/09 від 18.09.2006 р., №06/10 від 06.10.2006 р., №20/11 від 20.11.2006 р., №28/12 від 28.12.2006 р.; рахунку №27/01 від 27.01.2006 р., №21/02 від 21.02.2006 р., №16/03 від 16.03.2006 р., №18/04 від 18.04.2006 р., №25/05 від 25.05.2006 р., №26/06 від 26.06.2006 р., №11/07 від 11.07.2006 р., №15/08 від 15.08.2006 р., №15/08 від15.08.2006 р., № 18/09 від 18.09.2006 р., №06/10 від 06.10.2006 р., №20/11 від 20.11.2006 р., №28/12 від 28.12.2006 р.; податкових накладних №27/01 від 27.01.2006 р., №21/02 від 21.02.2006 р., №16/03 від 16.03.2006 р., №18/04 від 18.04.2006 р., №25/05 від 25.05.2006 р., №26/06 від 26.06.2006 р., №11/07 від 11.07.2006 р., №15/08 від15.08.2006 р., № 18/09 від 18.09.2006 р., №06/10 від 06.10.2006 р., №20/11 від 20.11.2006 р., №28/12 від 28.12.2006 р. (Т.7, а.с.67-127);

-актом звірки розрахунків №11 від 31.12.2006 р. між ТОВ «Селект» та ПП «Тех-Вайтер» (Т.7, а.с.129-190);

-копією договору №78С/07 від 03.01.2007 р., укладеного між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ТОВ «Селект», предметом договору якого є продукція виробничо-технічного призначення; специфікацією, додатковими угодами;актами прийому-передачі, накладними, податковими накладними та рахунками(Т.7, а.с.130 -185);

-договором поставки №1579-09-01/07 від 04.05.2007р., укладеним між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового вакуум-фільтра; специфікації, накладної №07/05 від 07.05.2007 р., №08/06 від 08.06.2007 р., №17/07 від 17.07.2007 р., №08/08 від 08.08.2007 р., №25/09 від 25.09.2007 р., №16/10 від 16.10.2007 р., №23/11 від 23.11.2007 р., №04/12 від 04.12.2007 р.; рахунку №07/05 від 07.05.2007 р., №08/06 від 08.06.2007 р., №17/07 від 17.07.2007 р., №08/08 від 08.08.2007 р., №25/09 від 25.09.2007 р., №16/10 від 16.10.2007 р., №23/11 від 23.11.2007 р., №04/12 від 04.12.2007 р.; податкової накладної №07/05 від 07.05.2007 р., №08/06 від 08.06.2007 р., №17/07 від 17.07.2007 р., №08/08 від 08.08.2007 р., №25/09 від 25.09.2007 р., №16/10 від 16.10.2007 р., №23/11 від 23.11.2007 р., №04/12 від 04.12.2007 р. (Т.7, а.с.187-223);

-договором поставки №186-09-01/08 від 17.01.2008р., укладеним між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового вакуум-фільтра; специфікацій, додаткових угод, накладних до них (Т.7, а.с.225-257);

-акту звірки розрахунків №37 від 01.12.2007 р. між ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ТОВ «Селект»(Т.7, а.с.225-257);

-копією реєстру отриманих та виданих накладних за період 2006р. по 2008 р. платника податку ПП «Тех-Вайтер» (Т.8, а.с.1-48);

-копією відомостей нарахування заробітної плати за 2006 рік (Т.8, а.с.49-60);

-копією оборотної відомості з додатками за період з січня 2006 р. по грудень 2007 р. ПП «Тех-Вайтер»(Т.8, а.с.61-246);

-копією оборотної відомості з додатками за період з січня 2008 р. по грудень 2008 р. ПП «Тех-Вайтер» (Т.9, а.с.1-90);

-договором купівлі-продажу №739/4611 від 27.12.2006 р., укладеним між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Полтавський ГЗК», предметом договору якого є сектор дискового в/ф з поліпропілена;специфікацій до договору, додатків до договору, рахунків, податкових накладних та накладних за період з травня 2006 р. по серпень 2006 р. (Т.9, а.с.91-115);

-договором купівлі-продажу №250/4649 від 05.01.2007 р., укладеним між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Полтавський ГЗК», предметом договору якого є сектор дискового в/ф з поліпропілена;специфікацій до договору, додатків до договору, рахунків, податкових накладних та накладних за період з січня 2007 р. по грудень 2007 р. (Т.9, а.с.91-163);

-договором купівлі-продажу №561/4649 від 21.01.2087 р., укладеним між продавцем ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Полтавський ГЗК», предметом договору якого є сектор дискового в/ф з поліпропілена;специфікацій до договору, додатків до договору, рахунків, податкових накладних та накладних за період з січня 2008 р. по грудень 2008 р. (Т.9, а.с.164-192);

-висновком санітарно-гігієнічної експертизи №5,10/645 від 11.06.2001 р. (Т.9, а.с.205-206);

-копією договору купівлі-продажу №07/06 від 07.06.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікації, податкової накладної, видаткової накладної, рахунка-фактури (Т.9, а.с.207-212);

-копією договору купівлі-продажу №11/07 від 11.07.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікації, податкової накладної, накладної, рахунка (Т.9, а.с.213-219);

-копією договору купівлі-продажу №02/08 від 02.08.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікації, податкової накладної, накладної, рахунки (Т.9, а.с.220-226);

-копією договору купівлі-продажу №06/09 від 06.09.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікації, податкової накладної, накладної, рахунка (Т.9, а.с.227-233);

-копією договору купівлі-продажу №01/10 від 01.10.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікацією, податковою накладною, накладною, рахунком (Т.9, а.с.234-240);

-копією договору купівлі-продажу №08/11 від 08.11.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікацією, податковою накладною, накладною, рахунком(Т.9, а.с.241-248);

-копією договору купівлі-продажу №03/12 від 03.12.2007р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікацією, податковою накладною, накладною, рахунком(Т.9, а.с.249-254);

-копією договору купівлі-продажу №21/01 від 21.01.2008р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікацією, податковою накладною, накладною, рахунком(Т.9, а.с.255-260);

-копією договору купівлі-продажу №01/02 від 01.01.2008 р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікацією, податковою накладною, накладною, рахунком(Т.9, а.с.261-267);

-копією договору купівлі-продажу №05/03 від 05.03.2008 р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ТОВ «Мегабелтсервіс С», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікацією, податковою накладною, накладною, рахунком(Т.9, а.с.268-274);

-платіжним дорученням ПП «Тех-Вайтер» (Т.10, а.с.1-413);

-протокол огляду предметів від 13.06.2009 року, відповідно до якого був проведений огляд вилучених документів фінансово-господарської діяльностіПП «Тех-Вайтер»(Т.10, а.с.414-424);

-постановою про визнання речовими доказами та долученням їх до матеріалів кримінальної справи від 13.06.2009 р., згідно якої вилучені 01.01.2006 р., 31.12.2008 р. та 11.06.2009 р. документи фінансово-господарської діяльності ПП «Тех-Вайтер»» були визнані речовими доказами та приєднані до матеріалів кримінальної справи (Т.10, а.с.425);

-протоколом виїмкивід 12.06.2009 р., згідно з яким у приміщенні ПАТ «Центральний ГЗК» була здійснена виїмка документів фінансово-господарської діяльності ПП "Тех-Вайтер"(Т.11, а.с.2);

-копією договору поставки №186-09-01/08 від 17.01.2008 р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікаціями, рахунками, накладними та податковими накладними з період з січня 2008 р. по вересень 2008 р. (Т.11, а.с.3-5, 39-59);

-копією договору поставки №1579-09-01/07 від 04.05.2007 р., укладеного між покупцем ПП «Тех-Вайтер» та продавцем ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового в/ф., специфікаціями, рахунками, накладними та податковими накладними з період з травня 2007 р. по грудень 2007 р.(Т.11, а.с.7-43);

-протоколу огляду предметів від 17.06.2009 р., відповідно до якого був проведений огляд вилучених 12.06.2009 р. в приміщенні ВАТ «Центральний ГЗК»документів(Т.11, а.с.60);

-постановою про визнання речовими доказами та долученням їх до матеріалів кримінальної справи від 17.06.2009 р., згідно якої вилучені 12.06.2009 р. в ПАТ «Центральний ГЗК» документи фінансово-господарської та податкової діяльності були визнані речовими доказами та приєднані до матеріалів кримінальної справи (Т.11, а.с.61);

-протоколом виїмки від 18.06.2009 р., згідно з яким у приміщенні ПАО «ПівГЗК» була здійснена виїмка документів (Т.11, а.с.63);

-копією договору поставки №72 від 15.01.2007 р., укладеного між покупцем ВАТ «Північним гірничо-збагачувальним комбінатом» та продавцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор ч. ВР-2СБ, специфікація №1 (Т.11, а.с.64-68);

-копією договору поставки №72 від 15.01.2007 р., укладеного між покупцем ВАТ «Північним гірничо-збагачувальним комбінатом» та продавцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор ч. ВР-2СБ, специфікація №1 (Т.11, а.с.64-68);

-протоколом виїмки від 12.06.2009 р., згідно з яким оперативним уповноваженим Центральної МДПІ в м. Кривому Розі у приміщенні ПАТ «Центральний ГЗК» була здійснена виїмка документів фінансово-господарської діяльності ПП "Тех-Вайтер" по реалізації ПП «Тех-Вайтер» секторів вакуумних фільтрів та іншої продукції ВАТ «Центральний ГЗК" за період з 01.01.2006 р. по 30.12.2008 р., а саме договорів поставки зі специфікаціями та додатковими угодами, накладними, податковими накладними, рахунками (Т.11, а.с.2);

-копією договору поставки №186-09-01/08 від 17.01.2008 р., укладеного між ПП «Тех-Вайтер» та ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового в/ф, специфікаціями, рахунками, накладними та податковими накладними за період з січня 2008 р. по вересень 2008 р. (Т.11, а.с.3-5, 39-59);

-копією договору поставки №1579-09-01/07 від 04.05.2007 р., укладеного між ПП «Тех-Вайтер» та ВАТ «Центральний гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового в/ф, специфікаціями, рахунками, накладними та податковими накладними у період з травня 2007 р. по грудень 2007 р. (Т.11, а.с.7-43);

-протоколом огляду предметів від 17.06.2009 р., відповідно до якого був проведений огляд вилучених 12.06.2009 р. в приміщенні ВАТ «Центральний ГЗК» документів (Т.11, а.с.60);

-постановою про визнання речовими доказами та долучення їх до матеріалів кримінальної справи від 17.06.2009 р., згідно якої вилучені 12.06.2009 р. в ВАТ «Центральний ГЗК» документи фінансово-господарської та податкової діяльності були визнані речовими доказами та приєднані до матеріалів кримінальної справи (Т.11, а.с.61);

-протоколом виїмки від 18.06.2009 р., згідно з яким у приміщенні ПАТ «ПівГЗК» була здійснена виїмка оригіналів фінансово-господарських документів по реалізації ПП «Тех-Вайтер» секторів вакуумних фільтрів та іншої продукції ПАТ «ПівГЗК» за період з 01.01.2006р. по 30.12.2008 р., а саме договорів поставки з специфікаціями та додатковими угодами, накладними, податковими накладними, рахунками (Т.11, а.с.63);

-копією договору поставки №72 від 15.01.2007 р., укладеного між покупцем ВАТ «Північним гірничо-збагачувальним комбінатом» та продавцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор ч. ВР-2СБ, специфікацією №1 (Т.11, а.с.64-68);

-копією договору поставки №212 від 21.01.2008 р., укладеного між покупцем ВАТ «Північним гірничо-збагачувальним комбінатом» та продавцем ПП «Тех-Вайтер», предметом договору якого є сектор ч. ВР-2СБ, специфікаціями, сертифікатами, рахунками, накладними, податковими накладними за період з січня 2006 р. по серпень 2008 р. (Т.11, а.с.69-131);

-копією листа №3122/13 від 02.04.2007р. директора по закупках та логістиці ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат», адресованого директору ПП «Тех-Вайтер» із запитом на виготовлення та поставку в 2-му кварталі 2007р. сектору ВР-2СБ у кількості 750 шт. (Т.11, а.с.136);

-протоколом огляду від 19.06.2009 р. документів ВАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат», у ході якого були оглянуті та вилучені первинні бухгалтерські документи, а саме: договори поставки та специфікації до них, сертифікати якості, накладні, податкові накладні, рахунки, акти прийому-передачі та інші документи по фінансово-господарським відносинам з ПП «Тех-Вайтер» (Т.11, а.с.137-138);

-постановою про визнання речовими доказами накладних, податкових накладних, договорів поставок, вилучених 18.08.2009 р. в ПАТ «ПівГЗК» та долучення їх до матеріалів кримінальної справи від 19.06.2009 р. (Т.11, а.с.139);

-постановою про проведення виїмки від 28.05.2009 р., згідно якої постановлено проведення виїмки в ПАТ «Північний гірничо-збагачувальний комбінат» оригіналів фінансово-господарських документів (Т.11, а.с.140);

-протоколом виїмки від 23.06.2009 р. оригіналів фінансово-господарських документів по реалізації ПП «Тех-Вайтер» секторів вакуумних фільтрів та іншої продукції ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» за період з січня 2006 року по грудень 2008 року (Т.11, а.с.141-144);

-договорами поставки, укладеними між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та специфікаціями до них (Т.11, а.с.145-148, 156-163);

-службовою запискою головного механіка ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» щодо підготовки до підписання специфікації на поставку у 2-му кварталі 2008р. секторів пластмасових з ПП «Тех-Вайтер» (Т.11, а.с.164);

-копією листа директора ПП «Тех-Вайтер» до головного механіка ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат»щодо розгляду можливості поставки на комбінат продукції на 2-й квартал 2008р. (Т.11, а.с.165);

-додатком до договору №113д від 18.02.2008р., укладеного між ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер» - специфікацією №3 та додатковою угодою №1 від 31.10.2008р. (Т.11, а.с.166-167);

-сертифікатами якості за договорами, укладеними між ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер» (Т.11, а.с.168-203);

-платіжними дорученнями від 17.01.2006р., 01.03.2006р., 17.05.2006р., 07.07.2006р., 25.09.2006р., 26.09.2006р., 04.10.2006р., згідно яких ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» здійснив переказ коштів на рахунок та ПП «Тех-Вайтер» за придбання секторів вакуум-фільтрів (Т.11, а.с.204-211);

-рахунком №30/01 від 30.01.2006р. на підставі договору №98д від 12.02.2004 р., укладеного між ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер», накладною та податковою накладною до нього (Т.11, а.с.212-214);

-рахунком №10/03 від 10.03.2006р. на підставі договору №98д від 12.02.2004 р., укладеного між ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер», накладною та податковою накладною до нього (Т.11, а.с.215-217);

-рахунком №23/05 від 23.05.2006р. на підставі договору №98д від 12.02.2004 р., укладеного між ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер», накладною та податковою накладною до нього (Т.11, а.с.218-220);

-рахунком №30/05 від 30.05.2006р. на підставі договору №98д від 12.02.2004 р., укладеного між ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер», накладною та податковою накладною до нього (Т.11, а.с.221-223);

-рахунками, накладними та податковими накладними на підставі договору №98д від 12.02.2004 р., укладеного між ПП «Тех-Вайтер» та ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» (Т.12, а.с.1-12);

-платіжними дорученнями від 15.01.2006р., 12.03.2007р., 10.04.2007р., 17.05.2007р., 04.06.2007р., 11.07.2007р., 07.09.2007р., 10.10.2007р., 06.11.2007р., 03.12.2007р., 05.12.2007р., згідно яких ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» здійснив переказ коштів на рахунок ПП «Тех-Вайтер» за придбання секторів вакуум-фільтрів (Т.12, а.с.13-23);

-рахунками, накладними та податковими накладними, згідно договору №15д від 05.01.2007 р., укладеного між ПП «Тех-Вайтер» та ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» (Т.12, а.с.24-101);

-платіжними дорученнями від 08.02.2008р., 25.03.2008р., 14.04.2008р., 24.04.2008р., 24.06.2008р., 10.07.2008р., 01.08.2008р., згідно яких ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» здійснив переказ коштів на рахунок ПП «Тех-Вайтер» за придбання секторів вакуум-фільтрів (Т.12, а.с.102-109);

-протоколом огляду від 24.06.2009р., згідно якого були оглянуті первинні бухгалтерські документи ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» по фінансово-господарським відносинам з ПП «Тех-Вайтер», а саме: договори, службові записки, сертифікати, платіжні доручення, накладні та інші документи (Т.12, а.с.110-111);

-постановою про залучення до справи речових доказів від 24.06.2009р., а саме первинних бухгалтерських документів, вилучених на ВАТ «Південний гірничо-збагачувальний комбінат» (Т.12, а.с.112-113);

-постановою від 28.05.2009 р. про проведення виїмки в ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» оригіналів фінансово-господарських документів по реалізації ПП «Тех-Вайтер» продукції ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» за період з 01.01.2006р. по 31.12.2008р. (Т.12, а.с.114);

-протоколами виїмки від 06.07.2009р., згідно з яким у приміщенні ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» була здійснена виїмка оригіналів фінансово-господарських документів по реалізації ПП «Тех-Вайтер» секторів вакуумних фільтрів та іншої продукції ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» за період з 01.01.2006р. по 30.12.2008 р., а саме договорами поставки, актами прийому-передачі, накладними, податковими накладними, рахунками, сертифікатами (Т.12, а.с.115-119, 121);

-договором поставки №4876-08 від 05.11.2007р., укладеним між постачальником ПП «Тех-Вайтер» та покупцем ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат», предметом договору якого є сектор дискового фільтра ВР-6СБ, специфікацією до договору та додатками (Т.12, а.с.122-130);

-службовою запискою ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 19.11.2007р. про направлення заявки на придбання товарно-матеріальних цінностей в 1-му кварталі 2008р. (Т.12, а.с.131);

-заявками ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» на придбання товарно-матеріальних цінностей в 1-му кварталі 2008р. (Т.12, а.с.132-148);

-службовою запискою ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 06.02.2008р. про направлення заявки на придбання товарно-матеріальних цінностей у 2-му кварталі 2008р. (Т.12, а.с.149);

-заявками ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» на придбання товарно-матеріальних цінностей у 2-му кварталі 2008р. (Т.12, а.с.150-165);

-службовою запискою ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 29.04.2008р. про направлення заявки на придбання товарно-матеріальних цінностей у 3-му кварталі 2008р. (Т.12, а.с.166);

-заявками ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» на придбання товарно-матеріальних цінностей у 3-му кварталі 2008р. (Т.12, а.с.167-178);

-службовою запискою ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 28.08.2007р. про направлення скоригованої заявки на придбання товарно-матеріальних цінностей у 4-му кварталі 2007р. (Т.12, а.с.179);

-заявками ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» на придбання товарно-матеріальних цінностей у 4-му кварталі 2007р. (Т.12, а.с.180-185);

-службовою запискою ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» від 27.08.2007р. про направлення скоригованої заявки на придбання товарно-матеріальних цінностей у вересні 2007р. (Т.12, а.с.186);

-заявками ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» на придбання товарно-матеріальних цінностей у вересні 2007р. (Т.12, а.с.187-189);

- рахунками на підставі договору №4876-08 від 05.11.2007 р., укладеного між ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер», а саме: №09/11 від 09.11.2007р., №24/01 від 24.01.2008р., №12/02 від 12.02.2008р., №06/03 від 06.03.2008р., №16/04 від 16.04.2008р., №16/05 від 16.05.2008р., №05/06 від 05.06.2008р., №04/07 від 04.07.2008р., №14/08 від 14.08.2008р., №04/08 від 04.09.2008р., накладними, податковими накладними та службовими записками щодо оформлення дозволу на оформлення разового пропуску для виїзду автотранспорту без вантажу на території ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» до них (Т.12, а.с.191-235);

- сертифікатами якості за договорами укладеними між ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» та ПП «Тех-Вайтер», накладними (Т.12, а.с.236-244);

- протоколом огляду предметів від 10.07.2009р., згідно якого оглянуті фінансово-господарські документи по реалізації ПП «Тех-Вайтер» секторів дискових фільтрів ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат», а саме: договорів поставки, накладних, податкових накладних, службових записок та інших документів (Т.12, а.с.260-261);

- постановою про визнання речовими доказами та долучення їх до матеріалів кримінальної справи від 10.07.2009р., згідно якої вилучені та оглянуті накладні, податкові накладні, договори поставки, копії сертифікатів якості та інші документи на підприємстві ВАТ «Інгулецький гірничо-збагачувальний комбінат» 10.07.2009 року долучені до кримінальної справи в якості речових доказів (Т.12, а.с.262);

-протоколом виїмки від 24.06.2009 р., відповідно до якого проведено виїмку у Південної МДПІ в м.Кривому Розі: податкових декларацій з ПДВ ТОВ "Оникс ЛТД":за 12 місяців 2005 року та з січня по листопад 2006 року; податкових декларацій з податку на прибуток ТОВ "Оникс ЛТД": за 12 місяців 2005 року та з січня по листопад 2006 року; виписки з державного реєстру; ухвала господарського суду від 29.10.2007 року; акт про анулювання реєстрації платника ПДВ та витяг з державного реєстру; висновок начальника відділу адміністрування ПДВ; довідка про результати камеральної перевірки ТОВ "Оникс ЛТД", довідки про відкриття рахунків ТОВ "Оникс ЛТД"; довідки з державного реєстру; акт про відсутність платника за місцем знаходження; довідка про встановлення фактичного місцезнаходження; службова записка від 14.05.2007 року; акт №8/17 про передання переліку суб'єктів підприємницької діяльності; акт №431 перевірки стану юридичної особи; запит №8/151 від 07.05.2007 року; постанова про проведення вилучення та протокол вилучення від 28.02.2007 року (Т.13, а.с. 2);

-довідкою про взяття на облік 09.12.2005 року ТОВ "Оникс ЛТД" (код ЄДРПУ 33874058), керівником якого зазначений ОСОБА\_29 (Т.13, а.с.3);

-довідкою державного реєстратора від 12.12.2007 року, 02.08.2007 року про відомості відносно ТОВ "Оникс ЛТД" (Т.13, а.с.4-7);

-актом№431 перевірки відповідності юридичної адреси фактичному місцезнаходженню суб'єкта господарської діяльності від 04.05.2007 року, яким встановлено, що ТОВ "Оникс ЛТД" (код ЄДРПОУ 33874058) та його керівництво за зареєстрованим місцем перебування, за адресою: м. Кривий Ріг, вул. Тарасова, 16, не знаходяться (Т.13, а.с.9);

-запитом№8/151 від 07.05.2007 року на встановлення фактичного місцезнаходженняТОВ "Оникс ЛТД" (код ЄДРПОУ 33874058), відповідно до змісту якого ТОВ "Оникс ЛТД" несвоєчасно подавало податкову звітність з податку на прибуток за 3 квартал 2006 року; 11 місяців 2006 року; за 2006 рік вцілому (Т.13, а.с. 10-11);

-актом №8/151 про передачу списку суб'єктів підприємницької діяльності від 07.05.2007 року та список суб'єктів підприємницької діяльності, в якому зазначено ТОВ "Оникс ЛТД" (код ЄДРПОУ 33874058) (Т.13, а.с. 12-13);

-довідкою про встановлення фактичного місцезнаходження №1229 від 24.05.2007 року, відповідно до якої встановлено засновника ОСОБА\_18 (Т.13, а.с. 15);

-повідомленням від 31.05.2007 року про відсутність платника податків ТОВ "Оникс ЛТД" (код ЄДРПОУ 33874058) за своїм зареєстрованим місцезнаходженням (Т.13, а.с. 14);

-актом №380 від 17 січня 2008 року про анулювання з 22 листопада 2007 року реєстрації платників податку на додану вартість, відповідно до якого встановлено, що ТОВ "Оникс ЛТД" з грудня 2006 року по листопад 2007 року не подавало декларації на додану вартість (Т.13, а.с. 17);

-довідкою державного реєстратора про відомості відносно ТОВ "Оникс ЛТД", відповідно до якої останньому анульовано з 22 листопада 2007 року реєстрацію як платнику податку на додану вартість (Т.13, а.с.18);

-довідкою про результати документальної невиїзної (камеральної) перевірки податкової декларації з податку на додану вартість від 08.01.2008 року №167, відповідно до змісту якої ТОВ "Оникс ЛТД" протягом дванадцяти послідовних місяців не подає до податкового органу декларації з ПДВ (Т.13, а.с.20);

-протоколом виїмки від 28.02.2007 року, відповідно до змісту якого з ДПІ проведено виїмку податкової справи ТОВ "Оникс ЛТД" (Т.13, а.с.22);

-протоколом огляду предметів від 30.06.2009 року,відповідно до змісту якого оглянуті документи, вилучені в Південній МДПІ у м. Кривому Розі, відносно ТОВ "Оникс ЛТД", а саме уставні, реєстраційні документи та податкова звітність цього підприємства (Т.13, а.с.53);

-постановою від 30.06.2009 року про визнання речовими доказами та приєднання до матеріалів кримінальної справи №99095601, якою в якості речових доказів приєднані по даній кримінальній справі рахунки, накладні, податкові накладні, договори поставок, надані 24.06.2009 року Південною МДПІ у м. Кривому Розі та оглянуті відповідно до протоколу огляду предметів від 30.06.2009 року (Т. 13, а.с.54);

-протоколом виїмки від 06.07.2009 року, відповідно до якого проведено виїмку в управлінні охорони ТОВ «Південний ГЗК» м. Кривого Рогу документів, що підтверджують рух транспортних засобів на території підприємства (Т. 13, а.с.56);

-протоколом огляду від 06.07.2009 року, відповідно до змісту якого з 01.10.2007 р. по 15.02.2008 р. ПП "Тех-Вайтер" здійснювало поставки продукції на склади ТОВ «Південний ГЗК» за допомогою транспортних автомобілів марки: «Фольксваген», н.з. 166-69 ЯА, - 31.10.2008 року; «Фиат», н.з. 06-18АР - 21.11.2007 р. та 11.12.2007 р. (Т.13, а.с.57);

-постановою про приєднання до справи речових доказів від 06.07.2009 року, а саме журнал обліку транспортних засобів ТОВ «Південний ГЗК» м. Кривого Рогу, оглянутих відповідно до протоколу огляду від 06.07.2009 року (Т.13, а.с.58);

-протоколом виїмки від 09.07.2009 року, зробленої на підставі постанови Дзержинського районного суду м. Кривого Рогу Дніпропетровської області від 26 червня 2009 року, відповідно до якої з ЗАТ КБ «ПривтБанк», по рахунку №26008154133001, що належить ПП "Тех-Вайтер", проведено виїмку інформації та документів відповідно до переліку з 17 пунктів (Т.13, а.с.60-61);

-карткою зразків підписів та відбитків печатки (0401026) ПП "Тех-Вайтер" (код ЄДРПОУ 30499109), в якій вказаний зразок підпису директора цього підприємства ОСОБА\_2 (Т.13, а.с.62);

-заявою директора ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2 на відкриття рахунків від 04 жовтня 1999 року (Т.13, а.с.63);

-довідкою про взяття на облік ПП "Тех-Вайтер" (код ЄДРПОУ 30499109) як платника податку (Т.13, а.с.64);

-свідоцтвом про державну реєстрацію ПП "Тех-Вайтер" від 20 вересня 1999 року (Т.13, а.с. 65);

-копією статуту ПП "Тех-Вайтер"(Т.13, а.с.69-77);

-довідкою від 02.09.2003 року про реєстрацію в Пенсійному фонді України ПП "Тех-Вайтер" (Т.13, а.с. 79);

-тимчасовим страховим свідоцтвом від 22.05.2001 року ПП "Тех-Вайтер" (Т.13, а.с.80);

-повідомленням про реєстрацію платника страхових внесків ПП "Тех-Вайтер" від 29 жовтня 2001 року та повідомлення страховика (Т.13, а.с. 82-83);

-повідомленням про відкриття банківського рахунку ПП "Тех-Вайтер" від 05.10.1999 року (Т.13, а.с.84);

-довідкою вибіркового руху грошових коштів на рахунку №26008154133001, ПП "Тех-Вайтер" з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року, відповідно до змісту яких від ПП "Тех-Вайтер" на рахунок ТОВ «СКС Трейд» надходили оплати за отримані сектори:19.01.2006 р. - в сумі 37 000 грн.; 09.02.2006 - 100 000 грн.; 23.02.2006 р. - 52 783 грн. 20 коп.; 09.03.2006 р. - 19 800 грн.; 22.03.2006 р. - 14 164 грн.; 04.04.2006 р. - 14 532 грн.; 11.04.2006 р. - 56 000 грн.; 19.05.2009 р. -89 500 грн.; 22.05.2006 р. - 42 000 грн.; 24.05.2006 р. - 14 448 грн.; 05.06.2006 р. - 94 000; 21.06.2006 р. - 75 000 грн.; 03.07.2006 р. - 104 256 грн.; 18.07.2006 р. - 56 600 грн.; 16.08.2006 р. - 51 388 грн.; 21.08.2006 р. - 75 000 грн.; 29.08.2006 р. - 47 000 грн.; 11.09.2006 р. - 49 000 грн.; 21.09.2006 р. - 31 300 грн.; 28.09.2006 р. - 151 000 грн.; 05.10.2006 р. - 43 000 грн.; 19.10.2006 р. - 37 500 грн.; 25.10. 2006 р. - 58 600 грн.; 31.10.2006 р. - 50 000 грн.; 13.11.2006 р. - 31 300 грн.; 17.11.2006 р. - 56 300 грн.; 04.01.2007 р. - 40 000 грн.; 18.01.2007 р. - 43 000 грн.; 09.02.2007 р. - 17 488 грн. А також від ПП "Тех-Вайтер" на рахунок ТОВ «Оникс ЛТД» надходили оплати за отримані сектори: 26.12.2006 р. - 28 000 грн.; 04.01.2007 р. - 54 000 грн.; 09.02.2007 р. - 55 280 грн.; 14.02.2007 р. - 49 160 грн.; 19.02.2007 р. - 49 500 грн. В свою чергу від ПП "Тех-Вайтер" на рахунок ТОВ «Мегабелсервіс С» надходили оплати за отримані сектори: 09.07.2007 р. - 49 000 грн.; 19.07.2007 р. - 121 280 грн.; 29.08.2007 р. - 136 088 грн., 30.08.2007 р. - 18 900 грн.; 13.09.2007 р. - 81 730 грн.; 14.09.2007 р. - 18 500 грн.; 15.10.2007 р. - 180 00 грн.; 01.11.2007 р. - 62 628 грн.; 05.12.2007 р. - 130 000 грн.; 12.12.2007 р. - 182 000 грн.; 30.02.2008 р. - 18 000 грн.; 18.02.2008 р. - 460 000 грн.; 31.03.2008 р. - 183 000 грн.; 22.04.2008 р. - 162 784 грн.; 26.05.2008 р. - 18 000 грн. (Т.13, а.с. 85-173);

-протокол огляду предметів від 10.07.2009 р., а саме довідки про вибірковий рух грошових коштів на рахунку №26008154133001, ПП "Тех-Вайтер" з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року, відповідно до змісту яких від ПП "Тех-Вайтер" на рахунок ТОВ «СКС Трейд», ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелсервіс С» надходили оплати за отримані сектори (Т.13, а.с. 174);

-постановою про приєднання до справи речових доказів від 10.07.2009 року, а саме довідки про вибірковий рух грошових коштів на рахунку №26008154133001, ПП "Тех-Вайтер" з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року, відповідно до змісту яких від ПП "Тех-Вайтер" на рахунок ТОВ «СКС Трейд», ТОВ «Оникс ЛТД», ТОВ «Мегабелсервіс С» надходили оплати за отримані сектори (Т.13, а.с. 175);

-протоколом виїмки від 10.07.2009 р.,відповідно до змісту якого з Північної МДПІ у м. Кривому Розі проведено виїмку статутних, реєстраційних, звітних податкових документів ТОВ "СКС-Трейд", згідно якій останнє зареєстровано 06.11.2003 р. Виконавчим комітетом Криворізької міської ради, узято на облік у ДНІ 17.11.2003 р., засновниками і керівниками підприємства були ОСОБА\_30 і ОСОБА\_16 (Т.13, а.с.127- 161);

- протоколом виїмки від 10.07.2009 р., відповідно до змісту якого з Північної МДПІ у м. Кривому Розі проведено виїмку копій декларацій на прибуток та НДС ТОВ "СКС-Трейд" (Т.13, а.с.162);

-копіями декларацій на прибуток та НДС ТОВ "СКС-Трейд" з 2005 року по 2006 рік включно (Т.13, а.с.163-195);

-протоколом виїмки від 23.02.2007 р., відповідно до якого зПівнічної МДПІ у м. Кривому Розі проведено виїмку декларації на прибуток та НДС ТОВ "СКС-Трейд" з 2005 року по 2006 рік включно (Т.13, а.с.196-197);

-протоколом огляду від 11.07.2009 р. відповідно до змісту якого оглянуті вилучені з Північної МДПІ у м. Кривому Розі статутні, реєстраційні, звітні податкові документи ТОВ "СКС-Трейд" (Т.13, а.с.196-197);

-постановою про приєднання до справи речових доказів від 11.07.2009 року, а саме статутних, реєстраційних, звітні податкових документів ТОВ "СКС-Трейд", вилучених 11.07.2009 р. з Північної МДПІ у м. Кривому Розі (Т.13, а.с.199);

-протоколом очної ставки, проведеної між свідком ОСОБА\_14 і підозрюваним ОСОБА\_2, у ході якої ОСОБА\_14 вказав, що ТОВ "Оникс ЛТД" і ТОВ "СКС-Трейд"не поставляли на адресу ПП "Тех-Вайтер"сектори вакуум фільтрів, а лише переводили на прохання ОСОБА\_2 з безготівкової форми в готівкову грошові кошти, що перераховувалися з розрахункового рахунку ПП "Тех-Вайтер". ОСОБА\_2 від дачі показань відмовився (Т.14 а.с.88-90);

-висновком судово-економічної експертизи №25/06-2009 по кримінальній справі №99095601 від 17.07.2009 року, проведеної ТОВ «Аудит консалтинг» м. Дніпропетровськ (на теперішній час м. Дніпро), відповідно до змісту якого документально не підтверджується визначені в податковій звітності ПП "Тех-Вайтер" показники валових витрат та податкового кредиту з ПДВ по операціях з ТОВ «Оникс ЛТД» (код 338740558), ТОВ «СКС-Трейд» (код 32633897) та ТОВ «Мегабелтсервіс С» (код 34410071) за період з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року. За результатами експертизи встановлено: заниження податкових зобов'язань з податку на прибуток у сумі 798 126 грн.; занижено податок на додану вартість на суму 638 501 грн. Загальна сума несплачених збитків, пов'язана з несплатою податку на прибуток та податку на додану вартість, в результаті формування валових витрат та податкового кредиту від підприємств ТОВ «Оникс ЛТД» (код 338740558), ТОВ «СКС-Трейд» (код 32633897) та ТОВ «Мегабелтсервіс С» (код 34410071) становить 1 436 627 грн. Формування валових витрат та податкового кредиту від підприємств ТОВ «Онікс» (код 338740558), ТОВ «СКС-Трейд» (код 32633897) та ТОВ «Мегабелтсервіс С» (код 34410071) не відповідає вимогам п.п. 7.2.3, п.7.2.2, п.п.7.4.1. п. 7.4. [ст. 7 Закону України «Про податок на додану вартість» №168/97-ВР від 03.04.97 р](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_188/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1#188). (зі змінами та доповненнями), п.5.1, п.п.5.2.1, п.5.2 [ст.5 Закону України від 28.12.1994 р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_242/ed_2013_01_01/pravo1/Z0334_0.html?pravo=1#242) в редакції Закону від 04.05.1997 р. №283/97-ВР (зі змінами та доповненнями) (Т.14 а.с.149-162);

-розрахунок вартості проведеної експертизи №58/04-231 від 16.07.2009 року, загальна вартість проведеної експертизи становить 328 грн. 44 коп. (Т.14 а.с.169);

-висновком експерта №58/04-231 від 16 липня 2009 року, відповідно до змісту якого підписи від імені директора ТОВ «Мегабелтсервіс С» в графах «продавець», підпис і прізвище особи, яка склала податкову накладну», «здав», представлених документів:

договір купівлі-продажу №07/06 від 07 червня 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 07 червня 2007 р.(додаток до договору); податкової накладної №27 від 07.06.2007 року; видаткової накладної №27 від 07 червня 2007 р.; рахунку фактури №07/06 від 07 червня 2007 р. на загальну суму 170 820 грн. в т.ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №11/07 від 11 липня 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 11 липня 2007 року (додаток до договору); податкової накладної №11/07 від 11 липня 2007 р.; накладної №11/07 від 11.07.2007 р.; рахунку №11 від 11 липня 2007 р. на загальну суму 65 088, в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №02/08 від 02 серпня 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 02 серпня 2007 р. (додаток до договору); накладної №02/08 від 02 серпня 2007 р.; податкової накладної №4 від 02 серпня 2007 р.; рахунку № 02/08 від 02 серпня 2008 року на загальну суму 167 630,40 грн. в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №06/09 від 06 вересня 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 06 вересня 2007 р.; накладної №06/09 від 06 вересня 2007 р.; податкової накладної №4 від 06 вересня 2007 р.; рахунку № 06/09 від 06 вересня 2007 року на загальну суму 287 118 грн. в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №01/10 від 01 жовтня 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 01 жовтня 2007 р.; накладна №01/10 від 01 жовтня 2007 р.; податкова накладна №2 від 01 жовтня 2007 р.; рахунок №01/10 від 01 жовтня 2007 р. на загальну суму 208 728 грн., в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №08/11 від 08 листопада 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»,; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 08 листопада 2007 р.; накладна №18 від 08 листопада 2007 р.; податкова накладна №20 від 08 листопада 2007 р.; рахунок №08/11 від 08 листопада 2007 р. на загальну суму 242 040 грн., в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №03/12 від 03 грудня 2007 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»,; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 03 грудня 2007 р.; податкова накладна №5 від 03 грудня 2007 р.; накладна №5 від 03 грудня 2007 р.; рахунок №03/12 від 03 грудня 2007 року на загальну суму 182 520 грн., в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №21/01 від 21 січня 2008 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»,; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 21 січня 2008 р.; накладна №36 від 21 січня 2008 р.; податкова накладна № 36 від 21 січня 2008 року; рахунок №21/01 від 21 січня 2008 р. на загальну суму 128 640 грн., в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №01/02 від 01 лютого 2008 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»,; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 01 лютого 2008 р.; накладна №01/02 від 01 лютого 2008 р.; податкова накладна №2 від 01 лютого 2008 р.; рахунок №01/02 від 01 лютого 2008 р. на загальну суму 395 452,80 грн., в т. ч. ПДВ;

договір купівлі-продажу №05/03 від 05 березня 2008 р., укладений між ТОВ «Мегабелтсервіс С» та ПП «Тех-Вайтер»,; специфікації на поставку товару від ТОВ «Мегабелтсервіс С» до ПП «Тех-Вайтер» від 05 березня 2008 р.; накладна №05/03 від 05 березня 2008 р.; податкова накладна №8 від 05 березня 2008 р.; рахунок №05/03 від 05 березня 2008 р. на загальну суму 184 404 грн., в т. ч. ПДВ, виконані не ОСОБА\_31, а іншою особою з підробленням справжніх підписів ОСОБА\_31 (Т. 14 а.с.170-174);

-копією актів від 18.08.2009 року про проведення звірки розрахунків платника ПП «Тех-Вайтер» з бюджетом за період з 01.01.2009 року по 18.08.2009 року по податку на прибуток та на додану вартість, відповідно до яких заборгованості ПП «Тех-Вайтер» перед бюджетом за вказані періоди відсутня, наявна переплата (Т.15, а.с.120-121);

-лист заступника начальника Центральної МДПІ у м. Кривому Розі від 23.10.2009 рокуразом з роздруківкою лицевої картки про відсутність у ПП «Тех-Вайтер» станом на 20.10.2009 р. заборгованості з податку на прибуток та на додану вартість у зв'язку з оскарженням податкових рішень-повідомлень в Окружному адміністративному суді Дніпропетровської області (Т.15, а.с.234-250);

-таблиця №1 господарських операцій ПП «Тех-Вайтер» з придбання товарів (секторів дискових вакуумних фільтрів) за період з 01.01.2016 року по 31.12.2008 року (Т.16, а.с.191-197);

-висновком судово-економічної експертизи №3336/3337-11 по кримінальній справі №1-34/11 від 30.01.2012 року, де вказано, що з урахуванням матеріалів кримінальної справи та висновків почеркознавчої експертизи висновки акту перевірки №746/230/30499109 від 27.03.2009 р. "Про результати позапланової виїзної перевірки приватного підприємства "Тех-Вайтер"(код ЄДРПОУ 30499109) з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.2006 р. по 31.12.2008 р" в частині донарахувань податку на прибуток у сумі 800 997,00 грн., податку на додану вартість у сумі 638 501,00 грн. документально підтверджуються ( Т.17 а.с.26-50).

Зазначені вище письмові та речові докази по справі, зібрані відповідно до вимог кримінального процесуального закону і відповідно є допустимими, належними, достовірними, а у взаємозв'язку достатніми для встановлення об'єктивної істини у кримінальній справі, не викликають у суду жодних сумнівів, які перешкоджали бналежній правовій оцінці дій підсудного ОСОБА\_2 та визнання доведеності його вини у вчиненні злочинів, інкримінованих йому стороною обвинувачення за встановлених вище обставин.

На підставі сукупності вказаних доказів, показань свідків, даних наведених процесуальних документів, речових доказів встановлені судом фактичні обставини справи свідчать про неможливість формування штучних доказів, однобічність проведення досудового розслідування.

Суд, керуючись [ст.67 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_541/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#541) (у редакції 1960 року), оцінює наведені докази за своїм внутрішнім переконанням, яке ґрунтується на всебічному повному й неупередженому дослідженні всіх обставин справи, керуючись законом, з урахуванням з точки зору належності, допустимості, достовірності, а сукупність зібраних доказів - з точки зору їх достатності та взаємозв'язку, з урахуванням того, що по справі забезпечено всебічний, повний та об'єктивний розгляд усіх обставин в їх сукупності, та приходить до висновку про доведеність вини обвинуваченого ОСОБА\_2.у вчиненні інкримінованих діянь.

Разом з тим, суд, критично оцінює досліджений у судовому засіданні висновок економічного дослідження спеціаліста ОСОБА\_26 (а.с.137-149 том 1), оскільки зазначений документ не є доказом в кримінальній справі, відповідно до положень [ст.65 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_509/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#509) (у редакції 1960 року), а отже,є недопустимим.

Доводи сторони захисту, в особі захисника - адвоката ОСОБА\_1, про те, що детальний розгляд усіх обставин справи, розглянуті та вивчені фактичні дані, досліджені в судовому засіданні докази у видіпоказань свідків, експертів, досліджених експертних висновків та письмових доказів, які зібрані у справі в досудовому та судовому слідстві, не дають достатньо підстав для притягнення обвинуваченого ОСОБА\_2 до кримінальної відповідальності за визначені стороною обвинувачення злочини, а отже, останній підлягає виправданню, перевірено судом, однак суд розцінює їх як спосіб захисту власних інтересів та спробу ОСОБА\_2 уникнути відповідальності за вчинене.

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

Зазначена позиція захисника ОСОБА\_1 спростовується висновком суду, зробленим на підставі аналізу досліджених доказів, а саме, що ОСОБА\_2,обіймаючи посаду директора ПП «Тех-Вайтер», будучи службовою особою підприємства, в період першого кварталу 2006 року по перший квартал 2008 року шляхом незаконного оформлення валових витрат і податкового кредиту з податку на додану вартість умисно ухилився від сплати до бюджету податку на прибуток у сумі 798 126 грн. та податку на додану вартість у сумі 638 501 грн., всього на загальну суму 1 436 627 грн., що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах.

Крім того, ОСОБА\_2, будучи службовою особою підприємства, до обов'язків якої входить своєчасне та правильне складання бухгалтерських облікових документів, податкової звітності, надання їх до органів державної податкової служби, на той час до Центральної МДПІФІ в м. Кривому Розі, правильне нарахування та своєчасна сплата податкових платежів у бюджет у період з лютого 2006 року по квітень 2008 року, з метою ухилення від сплати податків умисно вніс завідомо неправдиві відомості до офіційних документів - декларації про податок на додану вартість ПП «Тех-Вайтер» за звітні періоди з січня 2006 року по березень 2008 року, а також декларації щодо прибутку цього підприємства за період з першого кварталу 2006 року -по перший квартал 2008 року включно, вказавши в них занижені суми податку на додану вартість і податку на прибуток, які підлягають сплаті до бюджету, що спричинило тяжкі наслідки.

Вказаний вище висновок суду підтверджується письмовими та речовими доказами по справі та показаннями свідків ОСОБА\_14, ОСОБА\_20, ОСОБА\_19, ОСОБА\_17, ОСОБА\_18, ОСОБА\_23, ОСОБА\_16

Так, із показів свідка ОСОБА\_14 слідує, що він разом з обвинуваченимБорухом Р.О. за допомогою фіктивних підприємств ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд»,створених ним (ОСОБА\_14),створили схему проведення ряду господарських фіктивних операцій по придбанню товару та його продажу з метою виведення з безготівкового обороту грошових коштів та переведення їх в готівкову форму. Він створив та зареєстрував підприємства ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» для конвертації коштів директорами зазначених підприємств. Він формально призначив ОСОБА\_16, ОСОБА\_18, ОСОБА\_17, а сам одержав доступ до фінансово-господарської діяльності цих підприємств. Зазначені підприємства виробничих потужностей не мали й будь-яким виробництвом не займалися, що підтверджено свідками ОСОБА\_16, ОСОБА\_18 Також ОСОБА\_14 прямо зазначив, що ОСОБА\_2, директора ПП "Тех-Вайтер", знає особисто, ніяких товарних угод між їхніми підприємствами не було. По домовленості між ними, з розрахункового рахунка ПП "Тех-Вайтер" грошові кошти у безготівковій формі перераховувались через банк на розрахункові рахунки ТОВ "СКС-Трейд"і ТОВ "Оникс ЛТД", після чого ОСОБА\_14 знімав ці грошові кошти з рахунків зазначених фіктивних підприємств, переводивши таким чином їх в готівкову форму і повертаючи гроші в готівковій формі ОСОБА\_2 за винагороду - 3 % від суми коштів, переведених у готівку. За створення фіктивних підприємств ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» з метою конвертації грошових коштів, а саме переведення їх з безготівкової форми в готівку він був притягнутий до кримінальної відповідальності за [ст. 205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096). Постановою суд від 24.09.2007 року, за його згодою, він був звільнений від кримінальної відповідальності за [ст. 205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), а провадження по вказаній кримінальній справі закрито на підставі [Закону України «Про амністію»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2008_12_12/pravo1/T080660.html?pravo=1).

Ці свідчення ОСОБА\_14 нічим не спростоване, підтверджене свідками і документально.

А саме, показами, даними свідками ОСОБА\_17, ОСОБА\_18, ОСОБА\_23, ОСОБА\_16 під час досудового розслідування, що були оголошені, відповідно до вимог [ст. 306 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1623/ed_2012_11_19/pravo1/KD0007.html?pravo=1#1623) (в редакції 1960 року), в судовому засіданні є аналогічними та стабільними, підтвердженими свідченнямиЯкубовського В.В., даними на досудовому слідстві, що вказує на правдивість та об'єктивність показів всіх цих свідків.

Також свідчення ОСОБА\_14 з приводу його притягнення до кримінальної відповідальності за [ст.205 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096), фіктивне підприємництво, повністю підтверджуються іншими доказами: копією постановиЖовтневого районного суду м. Кривого Рогу від 24.09.2007 р. у справі №1-701-2007 р., відповідно до змісту якої кримінальна справа у відношенні ОСОБА\_22 за ч.2 ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) і ч.2 ст.[358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834) закрита на підставі [Закону України "Про амністію" від 19.04.2007 р](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2007_04_19/pravo1/T070955.html?pravo=1).; копією обвинувального висновку по кримінальній справі №52071203 за обвинуваченням ОСОБА\_14 у вчинені злочинів, передбачених ст.[205](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1096/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1096) ч.2 і ст.[358 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909834/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909834), згідно якого ОСОБА\_14 з метою фіктивного підприємництва придбав суб'єкти підприємницької діяльності ТОВ "СКС-Трейд" і ТОВ "Оникс ЛТД", використовуючи які, ОСОБА\_14 незаконно, без здійснення реальних господарських угод переводив з безготівкової в наявну форму звертання грошові кошти, що надходять від різних підприємств, у тому числі і від ПП "Тех-Вайтер" у 2006-2007 р. (Т 2, а.с.36-44, 45, 46-196).

Крім того, висновком експерта №58/04-231 від 16.07.2009 р. встановлено, що підписи від імені директора ТОВ "Мегабелтсервіс С" у фінансово-господарських документах по постачаннях ТОВ "Мегабелтсервис С" на адресу ПП "Тех-Вайтер" секторів вакуум-фільтрів у період 2007-2008 р. виконані не ОСОБА\_23, а іншою особою з підробленням справжніх підписів ОСОБА\_23 (Т.14, а.с.170-174), що також підтверджує покази свідка ОСОБА\_23 як директора ТОВ "Мегабелтсервис С" про не укладання з ПП "Тех-Вайтер" будь-яких договорів поставки товару, в тому числі секторів дискових вакуум-фільтрів різних модифікацій (Т.14, а.с.58-60).

У свою чергу, відповідно до висновку експерта №58/04-288 від 11.07.2007 р. підписи від імені ОСОБА\_16, розташовані в графах «Керівник» та «Головний бухгалтер» податкових декларацій ТОВ "СКС-Трейд" з ПДВ та податку на прибуток за 2006 рік та січень 2007 року виконані не ОСОБА\_16, а іншою особою. Підписи від імені ОСОБА\_18, розташовані в графах «Керівник» та «Керівник підприємства» податкових декларацій ТОВ "СКС-Трейд" з ПДВ та податку на прибуток за червень - грудень 2006 року, третій квартал 2006 року, 11 місяців 2006 року та січень 2007 року, виконані не ОСОБА\_18, а іншою особою. Підписи від імені ОСОБА\_32 у[декларації про доходи](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_507/ed_2011_12_20/pravo1/REG64.html?pravo=1#507), отримані з 01.01.2005 р. по 02.02.2006 р., виконані ОСОБА\_17., підпису від імені ОСОБА\_17 у податкових деклараціях по ПДВ і по податку на прибуток ТОВ "Онікс ЛТД" за 2005-2006 р. виконані не ОСОБА\_17, а іншими особами (Т. 3, а.с.85-101), що також підтверджує покази свідка ОСОБА\_14 з приводу організації створення ним фіктивних підприємств ТОВ «Оникс ЛТД» та ТОВ «СКС-Трейд» з метою конвертації грошових коштів шляхом укладення уявних договорів на поставку товарів, які насправді не поставлялись, оскільки вказані підприємства не вели будь-якої господарської діяльності, а лише проводили операції про прийняттю на свої рахунки безготівкових коштів та переведення їх в готівкову форму.

Зазначені обставини також підтверджуються висновком експерта №58/04-352 від 12.07.2007 р., згідно якого підписи від імені ОСОБА\_16, розташовані в графах документів по фінансово-господарській діяльності ТОВ "СКС-Трейд" за 2006 р., виконані не ОСОБА\_16, а іншою особою. У свою чергу, в переліку документів по фінансово-господарській діяльності ТОВ "СКС-Трейд" за 2006 р., наданих експерту, міститься договір купівлі-продажу №17/05 від 17 травня 2006 р. та специфікація до договору №17/05 від 17 травня 2006 р. (Т.1, а.с.209-211), підписи в яких виконані не ОСОБА\_16, а іншою особою. Підписи від імені ОСОБА\_18, розташовані в графах документів по фінансово-господарській діяльності ТОВ "Оникс ЛТД" за 2006 р., виконані не ОСОБА\_28, а іншими особами (Т. 3, а.с.102-138).

Також зазначені покази, надані в судовому засіданні свідком ОСОБА\_14, узгоджуються зі змістом протоколу очної ставки від 20.07.2009 р., проведеної між підозрюваним ОСОБА\_2 та свідком ОСОБА\_14, у процесі якої останній вказав, що ТОВ "Оникс ЛТД" і ТОВ "СКС-Трейд" не поставляли на адресу ПП "Тех-Вайтер" сектори вакуум-фільтрів, а лише переводили на прохання ОСОБА\_2 з безготівкової форми в готівкову грошові кошти, що перераховувалися з розрахункового рахунку ПП "Тех-Вайтер". ОСОБА\_2 від дачі показань відмовився (Т.14 а.с.88-90).

На додаток, суд вважає, що свідчення працівника ГЗК ОСОБА\_10, водіїв ОСОБА\_15 та ОСОБА\_19 свідчать про те, що ПП "Тех-Вайтер" дійсно вело господарську діяльність, мало відносини з різними фірмами та ГЗК у м. Кривому Розі і не тільки, куди постачало товар. На зазначених підприємствах належним чином вівся бухгалтерський облік, але це не спростовує факту відсутності у ПП "Тех-Вайтер" товару, придбаного у ТОВ "СКС -Трейд", ТОВ "Оникс ЛТД", ТОВ "Мегабелтсервіс С", і не доводить придбання в останніх товару, а саме секторів дискових вакуум-фільтрів різних модифікацій, який в подальшому був поставлений ТОВ «Селект» та різним гірничо-збагачувальним комбінатам.

Разом з тим,із показів експертів ОСОБА\_3 та ОСОБА\_4, наданих в судовому засіданні, а отже, вони є належними та допустимими, слідує, що останні роз'яснили свої висновки, викладені в судово-економічній експертизі №3336/3337-11 від 30.01.2012 року, вказавши, що експертиза проводилась за постановою суду та стосувалося діяльності підприємства ПП "Тех-Вайтер". Наданий ними висновок зроблений по двом варіантам, перший з яких було зроблено відповідно в межах компетенції експерта, тобто дослідили з урахуванням усіх бухгалтерських документів та фінансових документів, а другий варіант було зроблено з урахуванням матеріалів кримінального провадження.

Відповідно до першого варіанту вони дослідили всі документи, перевірили документальне відображення операції за формою, змістом та повнотою відображення, перевірили правильність відображення документів по операціях і відповідно до методики зробили висновок про невідповідність даним, зазначеним в акті перевірки. Документів для цього висновку їм було достатньо. Перший висновок вони зробили, виходячи тільки з аналізу бухгалтерських документів, враховуючи вимоги чинного на той час законодавства в межах своєї компетенції.

Другий варіант висновку - альтернативний. Вони зробили його з урахуванням усіх матеріалів кримінальної справи та почеркознавчої експертизи, і в разі, якщо суд дійде висновку, що зазначені по кримінальній справі операції не здійснювались, є недостовірними, то висновок акту буде документально підтверджений.

Методика дослідження використовувалась однакова для обох варіантів 1108, однак по другому варіанту вони зробили висновок з урахуванням почеркознавчої експертизи і з поміткою, що це виходить за межі їх компетенціїщодо оцінки інших доказів. І податок на додану вартість, і податок на прибуток додатково ними перевірялись по двох варіантах. За другим варіантом їх висновок повинен документально підтверджуватись іншими доказами, оцінку яким має дати суд.

Оцінюючи за внутрішнім переконанням проаналізовані вище докази в їх сукупності, суд з врахуванням показів свідків ОСОБА\_14, ОСОБА\_20, ОСОБА\_19, ОСОБА\_17, ОСОБА\_18, ОСОБА\_23, ОСОБА\_16, що узгоджуються між собою в сукупності з іншими зазначеними вище письмовими доказами,у тому числі висновками почеркознавчих експертиз, враховуючи ІІ варіант висновку експертів ОСОБА\_3 та ОСОБА\_4, викладений у відповіді на одинадцяте питання в повторній судово-економічній експертизі №3336/3337-11 від 30.01.2012 року, суд приходить до того, що висновки, викладені в акті№746/230/30499109 від 27.03.2009 року, складеному за результатами позапланової виїзної перевірки ПП «Тех-Вайтер» з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.01.06 р. по 31.12.08 р. в частині донарахувань ПП «Тех-Вайтер» податку на прибуток в сумі 800 997 грн. та податку на додану вартість в сумі 638 501 грн. документально підтверджуються.

За таких обставин, судом не береться до уваги І варіант висновку судово-економічної експертизи №3336/3337-11 по даній кримінальній справі №1-34/11 від 30.01.2012 року, згідно якого господарські операції з придбання ПП "Тех-Вайтер" секторів дискових вакуумних фільтрів у ТОВ "СКС -Трейд", ТОВ "Оникс ЛТД", ТОВ "Мегабелтсервіс С" за період 2006 - 2008 р.р. на загальну суму 3 192 506,00 грн., оформлені відповідно до вимог [Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_04_13/pravo1/T990996.html?pravo=1).

Вказаний висновок суду узгоджується з п.21 [Постанови Пленуму Верховного Суду України  від 08.10.2004 № 15«Про деякі питання застосування законодавства про відповідальність за ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2004_10_08/pravo1/VS04177.html?pravo=1), відповідно до змісту якої при розгляді справ про злочини, пов'язані з ухиленням від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, судам слід мати на увазі, що фактичні дані, які підтверджують наявність чи відсутність у діях підсудного складу такого злочину, можуть бути  встановлені висновком експерта або за допомогою актів документальної перевірки  виконання  податкового  законодавства і ревізії фінансово-господарської діяльності.

Враховуючи специфіку справ про податкові злочини, суди можуть з  метою найбільш повного й усебічного з'ясування обставин, пов'язаних з ухиленням від сплати податків,  зборів,  інших обов'язкових платежів, залучати до участі в судовому розгляді фахівця з питань оподаткування.

Отже, виходячи з вказаного вище висновку, суд вважає, що ПП «Тех-Вайтер» в особі свого директора ОСОБА\_2за період з 01.01.06 р. по 31.12.08 р. порушило п.5.1, п.п.5.2.1, п.5.2 [ст.5 Закону України від 28.12.1994 р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_242/ed_2013_01_01/pravo1/Z0334_0.html?pravo=1#242) в редакції Закону від 04.05.1997 р. №283/97-ВР (зі змінами та доповненнями), у результаті чого занижено податок на прибуток за перевірений період в сумі 800 997 грн., а саме: за 4-ри квартали 2006 р., 2007 р. та за 1 і 4 квартали 2008 р.; п.п. 7.4.1, п.п.7.4.4 п.7.4 [ст.7 Закону України «Про податок на додану вартість» №168/97-ВР від 03.04.97 р](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_188/ed_2011_01_01/pravo1/Z970168.html?pravo=1#188). (зі змінами та доповненнями), занижено податок на додану вартість за перевірений період на 638501 грн., а саме: за 2006, 2007, 2008 рр.; п.п.8.1.1 п.8.1. ст.[8](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_315/ed_2010_12_02/pravo1/T030889.html?pravo=1#315) та п.19.2 ст.[19 Закону України від 22.05.2003 р. №889-ІV «Про податок з доходів фізичних осіб»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_638/ed_2010_12_02/pravo1/T030889.html?pravo=1#638), в результаті чого занижено ПДФО у січні 2007 р. на суму 14,12 грн.

Зазначене призвело до незаконного оформлення валових витрат і податкового кредиту з податку на додану вартість, тобто умисне ухилення ОСОБА\_2 від сплати до бюджету податків на загальну суму 1 436 627 грн., що спричинило фактичне ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах.

Суд переконаний, що такий висновок не спростовує висновків суду апеляційної інстанції в цій кримінальній справі,викладених в ухвалі колегії суддів від 23 грудня 2014 року, з приводу поставки ПП «Тех-Вайтер», враховуючи дані з безтоварних операцій з ТОВ "СКС -Трейд", ТОВ "Оникс ЛТД", ТОВ "Мегабелтсервіс С", 13 166 штук секторів дискових вакуумних фільтрі, на загальну суму 3 831 007 грн. 20 коп., з них вартість товару 3 192 506 грн. і 638 501 грн. 20 коп. ПДВ.

У свою чергу, приходячи до вказаних вище висновків, суд оцінив посилання захисника ОСОБА\_1 на ухвалу Дніпропетровського апеляційного адміністративного суду від 24.06.2011 року (Т.18, а.с.110) та ухвалу Вищого адміністративного суду України від 5.06.2014 року (Т.18, а.с.162), відповідно до яких були скасовані податкові рішення-повідомлення, виставлені відповідно до акту перевірки 746/230/30499109 від 27.03.2009 року як спосіб захисту останньої від обвинувачення її підзахисного ОСОБА\_2 та вважає, що співвідношення захисником процедури кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків з адміністративною процедурою визначення грошового зобов'язання платника податків шляхом прийняття відповідного рішення податковим органом та подальшим його оскарженням не спростовує висновків суду про винність ОСОБА\_2 у вчиненні інкримінованих йому злочинів.

Приходячи до такого висновку, суд, проаналізувавши вимоги закону, вважає,що законодавцем не визначена заборона притягнення особи до кримінальної відповідальності за порушення встановленого порядку справляння податків і зборів (обов'язкових платежів) на підставі закону в межах визначених процедур, при наявності висновку суду про скасування податкового повідомлення-рішення, якими було визначено податкове зобов'язання, враховуючи, що положеннями адміністративного процесуального закону висновок суду в кримінальній справі має преюдиційне значення, а нормами кримінального законодавства визначено, що в кримінальному провадженні має значення лише рішення, ухвалене в такому провадженні.

Зазначений висновок суду узгоджується з абзацом третім п.15 [Постанови Пленуму Верховного Суду України  від 08.10.2004 № 15 «Про деякі питання застосування законодавства про відповідальність за ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів»](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2004_10_08/pravo1/VS04177.html?pravo=1),а саме, що в разі оскарження до суду платником податків рішення податкового органу обвинувачення особи в ухиленні від сплати податків не може ґрунтуватися на такому рішенні  до остаточного вирішення справи судом, за винятком випадків, коли обвинувачення не тільки базується на оскаржуваному рішенні, а й доведено на підставі додатково зібраних доказів відповідно до вимог  кримінально-процесуального  законодавства України.

Враховуючи вище зазначене, судом поза розумним сумнівом беззаперечно встановлено умисну форму вини ОСОБА\_2, так підсудний усвідомлював суспільно небезпечний характер свого діяння, передбачав його суспільно небезпечні наслідки і бажав їх настання.

Вказаний висновок суду узгоджується з п.43 рішення Європейського суду з прав людини у справі "Кобець проти України" (заява №1637/04), у якому зазначено, що суд при оцінці доказів керується критерієм доведення "поза розумним сумнівом" (рішення у справі "Авшар проти Туреччини" п. 282). Таке доведення має випливати із сукупності ознак чи неспростовних презумпцій, достатньо вагомих, чітких і узгоджених між собою.

Оцінивши зібрані та досліджені в судовому засіданні докази, про що зазначено вище, давши їм належну оцінку у сукупності, суд вважає їх належними, допустимими та достатніми для висновку, що вина підсудного ОСОБА\_2, який будучи директором ПП "Тех-Вайтер" у період з січня 2006 року по квітень 2008 року завищив валові витрати на прибуток ПП "Тех-Вайтер" та податковий кредит на додану вартість, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у сумі 1 436 627 грн., що складає понад 5 579 неоподатковуваних податком мінімумів доходів громадян, знайшла своє повне підтвердження, а його винність доведена повністю.

Дії підсудного ОСОБА\_2 правильно кваліфіковано: за ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) за ознаками умисного ухилення від сплати податків, що входять в систему оподатковування, введених у встановленому законом порядку, вчиненого службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах; та за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) за ознаками службового підроблення, тобто внесення службовою особою до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, складання і видачі завідомо неправдивих документів.

При кваліфікації дій підсудного суд приймає до уваги норми [ст.5 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909177/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909177) про зворотну дію закону про кримінальну відповідальність у часі та, врахувавши, що підсудний ОСОБА\_2 обвинувачується у вчиненні злочинів у період з 2006 по 2008 роки, тому за ч.3 [ст. 212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) застосовує закон в редакції на 15.11.2011 року, який пом'якшує відповідальність, а за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) в редакції на 01.09.2001 року, який діяв на час вчинення злочину.

При призначенні покарання суд, у відповідності до положень ст.[ст.65-67 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_267/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#267), враховує ступінь тяжкості та конкретні обставини вчинення кримінального правопорушення, зокрема дані, які характеризують особу обвинуваченого, наявність обставин, що пом'якшують та обтяжують покарання.

Судом не встановлено пом'якшуючих чи обтяжуючих покарання обставин відповідно до ст.[ст.66-67 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_275/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#275).

При призначенні покарання суд враховує ступінь тяжкості вчинених злочинів, які відповідно до [ст.12 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_910116/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#910116) відносяться до злочинів невеликої тяжкості та тяжкого злочину, відсутність обставин, що пом'якшують і обтяжують покарання, особу підсудного, дані про особу підсудного ОСОБА\_2, який на обліку в ПНД та КНД не перебував та не перебуває (т.15 а.с.31,32) позитивно характеризується за місцем мешкання (т.15 а.с.33), раніше не судимий, вважає, що покарання pf скоєним злочином необхідно призначити в межах санкцій, передбачених ч.3 ст. [212](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) та ч.1 ст.[366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), підстав для застосування ст.[69](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_308/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#308), [69-1 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909199/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909199) суд не находить.

Крім того, суд приймає до уваги норми ч.2 [ст.400 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_433445/ed_2012_11_19/pravo1/KD0007.html?pravo=1#433445) (в редакції 1960 року), відповідно до якої посилення покарання або застосування закону про більш тяжкий злочин при новому розгляді справи судом першої інстанції або апеляційним судом допускається тільки за умови, що вирок було скасовано за м'якістю покарання або у зв'язку з необхідністю застосування закону про більш тяжкий злочин за поданням прокурора або за скаргою потерпілого чи його представника, а також коли при новому розслідуванні справи буде встановлено, що обвинувачений вчинив більш тяжкий злочин, або коли збільшився обсяг обвинувачення. Оскільки вирок суду від 23 вересня 2014 року за апеляційною скаргою захисника ОСОБА\_1 було скасовано, але не за м'якістю покарання або у зв'язку з необхідністю застосування закону про більш тяжкий злочин, а в ході розгляду справи після скасування вироку, обсяг обвинувачення не збільшився, тому суд має призначити покарання не тяжче, чим було призначено попереднім вироком.

Також суд враховує, що на час постановлення вироку закінчилися строки притягнення до відповідальності за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904), оскільки вказаний злочин вчинено ОСОБА\_2 у 2006-2008 роки і є злочином невеликої тяжкості, відповідно до ч.1 [ст.49 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_187/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#187)строк давності притягнення до відповідальності минає через три роки з дня вчинення злочину, тому суд вважає за необхідне звільнити ОСОБА\_2 від призначеного за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) покарання у зв'язку з закінченням строків давності.

Що стосується речових докази по справі, досліджених в судовому засіданні, то суд вважає необхідним залишити їх в матеріалах даної кримінальної справи (Т. 3 а.с.140, Т. 4 а.с.156, Т. 5 а.с.89,198, Т. 10 а.с.425, Т.11 а.с.61,139, Т. 12 а.с.112-113,262, Т. 13 а.с.54,58, Т. 13 а.с.125,199, Т. 14 а.с.72,122).

Вирішуючи питання про відшкодування судових витрат, суд вважає, що відповідно до ст.[91](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_704/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#704),[93 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_715/ed_2017_03_16/pravo1/T124651.html?pravo=1#715) з ОСОБА\_2 підлягають стягненню на користь КВП ГУНП в Дніпропетровській області за послуги НДЕКЦ - 328,44 грн. на користь Дніпропетровського науково - дослідного інституту судових експертиз -10548 грн., всього 10876 грн.44 коп.

Центральна міжрайонна державна податкова інспекція у м. Кривому Розі, правонаступником якої є Криворізька північна об'єднана державна податкова інспекція ГУ ДФС у Дніпропетровській області, в рамках кримінальної справи заявила цивільний позов про стягнення з ОСОБА\_2 матеріальної шкоди у розмірі 2 116 910 грн. 50 коп., який було підтримано прокурором у судовому засіданні(Т.14, а.с.75, 75 ).

Проведеним систематичним аналізом норм [Податкового кодексу України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2017_07_01/pravo1/T10_2755.html?pravo=1) суд приходить до висновку про відмову в задоволені цих позовних вимог, оскільки позовні вимоги заявлені безпосередньо до обвинуваченого ОСОБА\_2, а виходячи з встановлених обставин та вимог закону платником податків є безпосередньо ПП "Тех-Вайтер" як суб'єкт, з якого стягується грошове зобов'язання по сплаті податків, зборів та інших обов'язкових платежів у передбаченому законом порядку.

Вказана обставина не позбавляє позивача повторно звернутися до відповідного відповідача, враховуючи, що судом не встановлено, що ПП "Тех-Вайтер" ліквідовано.

Враховуючи викладене, керуючись ст.ст. [323](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1698/ed_2012_11_19/pravo1/KD0007.html?pravo=1#1698), [324 КПК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1703/ed_2012_11_19/pravo1/KD0007.html?pravo=1#1703) (в редакції 1960 року), суд -

ЗАСУДИВ:

**ОСОБА\_2**визнати винним у вчиненні злочинів, передбаченихч.3 ст. 212 (в редакції 15.11.2011 року); ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) (в редакції 01.09.2001 року) і призначити покарання:

за ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) (в редакції 15.11.2011 року) - у вигляді штрафу в сумі 300 000 грн. на користь держави з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих і адміністративно-господарських функцій строком на 3 роки; з конфіскацією всього належного йому майна засудженого;

за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) (в редакції 01.09.2001 року) - у вигляді 1 року обмеження волі з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих і адміністративно-господарських функцій строком на 3 роки .

На підставі [ст.49 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_187/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#187) звільнити ОСОБА\_2 від призначеного покарання за ч.1 [ст.366 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_909904/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#909904) у зв'язку з закінченням строків давності.

Вважати ОСОБА\_2 засудженим за ч.3 [ст.212 КК України](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an_1143/ed_2017_07_11/pravo1/T012341.html?pravo=1#1143) (в редакції від 15.11.2011 року) до штрафу в сумі 300 000 (триста тисяч) грн. на користь держави з позбавленням права обіймати посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих і адміністративно-господарських функцій строком на 3 роки; з конфіскацією всього належного йому майна.

Запобіжний захід ОСОБА\_2 - підписку про невиїзд, залишити без змін до набрання вироку законної сили.

Речові докази по справі:

- накладні, податкові накладні, договори постач; уставні та реєстраційні документи, податкові декларації по прибутку та ПДВ ПП "Тех-Вайтер"; договір №157С/06 зі специфікаціями та додатками від 23.01.2006 року на 10 аркушах; рахунок №28/12 від 28.12.2006 р. на 1 арк., рахунок №20/11 від 20.11.2006 р. на 1 арк., рахунок №18/09 від 18.09.2006 р. на 1 арк., рахунок №06/10 від 06.10.2006 р. на 1 арк., рахунок №15/08 від 15.08.2006 р. на 1 арк., рахунок №11/07 від 11.07.2006 р. на 1 арк., рахунок №26/06 від 26.06.2006 р. на 1 арк., рахунок №25/05 від 25.05.2006 р. на 1 арк., рахунок №18/04 від 18.04.2006 р. на 1 арк., рахунок №16/03 від 16.03.2006 р. на 1 арк., рахунок №21/02 від 21.02.2006 р. на 1 арк., рахунок №27/01 від 27.01.2006 р. на 1 арк., накладна №16/04 від 16.04.2007 року на 1 арк., накладна №28/03 від 28.03.2007 року на 1 арк., накладна №06/02 від 06.02.2007 року на 1 арк., накладна №12/06 від 12.06.2007 року на 1 арк., накладна №29/05 від 29.05.2007 року на 1 арк., накладна №21/09 від 21.09.2007 року на 1 арк., накладна №10/08 від 10.08.2007 року на 1 арк., накладна №19/01 від 19.01.2007 року на 1 арк., накладна №12/07 від 12.07.2007 року на 1 арк.; договір №78С/07 зі специфікаціями та додатковими угодами від 03.01.2007 р. на 11 арк., податкові накладні (2006 рік) №№ 27/01, 21/02, 16/03, 18/04, 25/05, 26/06, 11/07, 15/08, 18/09, 06/10, 20/11, 28/12 на 12 арк., податкові накладні (2007 рік) №№ 16/04, 28/03, 06/02, 19/01, 29/05, 21/09, 12/06, 10/08, 12/07 на 9 арк., рахунки (2007 рік) №№ 19/01, 06/02, 28/03, 16/04, 29/05, 12/06, 10/08, 21/09, 12/07 на 9 арк., накладні (2006 рік) №№ 27/01, 21/02, 16/03, 18/04, 25/05, 11/07, 26/06, 15/08, 18/09, 06/10, 20/11 на 11 арк., акт прийому-передачі №б/н між ПП "Тех-Вайтер"та ТОВ "Селект"від 28.12.2006 року на 1 арк.; уставні та реєстраційні документи, податкова звітність ТОВ "Мегабелтсервіс С"; документи по фінансово-господарській діяльності ПП "Тех-Вайтер"за період з 01.01.2006 року по 31.12.2008 рік; рахунки, накладні, податкові накладні, договори постач, вилучені 12.06.2009 року в ВАТ "Центральний ГЗК"; рахунки, накладні, податкові накладні, договори постач, вилучені 18.06.2009 року в ВАТ "ПівГЗК"; договір №908 від 12.02.2004 року з доповненнями та специфікаціями на 11 арк., договір постачі №15 д від 05.01.2007 року з доповненнями та специфікаціями на 4 арк., договір постачі №113 д від 18.02.2008 року зі специфікаціями на 4 арк., службова записка №728 від 18.03.2008 року на 1 арк., лист №17/03-08 від 17.03.2008 року на 1 арк., специфікація №3 до договору № 113 д від 18.02.2008 року на 1 арк., додаткова угода №1 від 31.10.2008 року на 1 арк., сертифікати якості до договору №98 д від 12.02.2004 року №№ 1,2,3,4,5,6,7,8 на 8 арк., сертифікати якості до договору №15 д від 05.01.2007 року №№ 01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12(два екз.),13; сертифікати якості до договору №113 д від 18.02.2008 року №№ 01,02,03(в 2 екз.),05,06,07,08,09,10,11,12(в 2 екз.),13 на 14 арк.; платіжне доручення (копія)№498 на суму 43608 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№2685 на суму 19908 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№5794 на суму 75840 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№6596 на суму 43200 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№9177 на суму 118800 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№13356 на суму 60480 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№13355 на суму 90720 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№13683 на суму 43200 грн. на 1 арк., рахунок №30/01 на суму 75840 на 1 арк., накладна №30/01 на суму 75840 грн. на 1 арк., податкова накладна №30/01 від 30.01.2006 року на суму 75840 грн. на 1 арк., рахунок №10/03 на суму 43200 на 1 арк., накладна №10/03 на суму 43200 грн. на 1 арк., податкова накладна №10/03 від 10.03.2006 року на суму 43200 грн. на 1 арк., рахунок №23/05 на суму 54000 на 1 арк., накладна №23/05 на суму 54000 грн. на 1 арк., податкова накладна №23/05 від 23.05.2006 року на суму 54000 грн. на 1 арк., рахунок №30/05 на суму 64800 на 1 арк., накладна №30/05 на суму 64800 грн. на 1 арк., податкова накладна №30/05 від 30.05.2006 року на суму 64800 грн. на 1 арк., рахунок №25/07 на суму 60480 на 1 арк., накладна №25/07 на суму 60480 грн. на 1 арк., податкова накладна №25/07 від 25.07.2006 року на суму 60480 грн. на 1 арк., рахунок №31/07 на суму 90720 на 1 арк., накладна №31/07 на суму 90720 грн. на 1 арк., податкова накладна №31/07 від 31.07.2006 року на суму 90720 грн. на 1 арк., рахунок №10/08 на суму 43200 на 1 арк., накладна №10/08 на суму 43200 грн. на 1 арк., податкова накладна №10/08 від 10.08.2006 року на суму 43200 грн. на 1 арк., рахунок №28/11 на суму 43200 на 1 арк., накладна №28/11 на суму 43200 грн. на 1 арк., податкова накладна №28/11 від 28.11.2006 року на суму 43200 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№519 на суму 43200 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№3189 на суму 37824 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№4703 на суму 106380 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№6666 на суму 35460 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№7589 на суму 35460 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№9672 на суму 21276 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№13247 на суму 45861,60 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№15083 на суму 150350,40 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№16474 на суму 70920 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№17803 на суму 23640 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№17882 на суму 99288 грн. на 1 арк., рахунок №16/01 на суму 37824 на 1 арк., накладна №16/01 на суму 37824 грн. на 1 арк., податкова накладна №16/01 від 16.01.2007 року на суму 37824 грн. на 1 арк., рахунок №15/02 на суму 106380 на 1 арк., накладна №15/02 на суму 106380 грн. на 1 арк., податкова накладна №15/02 від 15.02.2007 року на суму 106380 грн. на 1 арк., рахунок №30/03 на суму 35460 на 1 арк., накладна №30/03 на суму 35460 грн. на 1 арк., податкова накладна №30/03 від 30.03.2007 року на суму 35460 грн. на 1 арк., рахунок №12/04 на суму 35460 на 1 арк., накладна №12/04 на суму 35460 грн. на 1 арк., податкова накладна №12/04 від 12.04.2007 року на суму 35460 грн. на 1 арк., рахунок №31/05 на суму 21276 на 1 арк., накладна №31/05 на суму 21276 грн. на 1 арк., податкова накладна №31/05 від 31.05.2007 року на суму 21276 грн. на 1 арк., рахунок №14/08 на суму 45861,60 на 1 арк., накладна №14/08 на суму 45861,60 грн. на 1 арк., податкова накладна №14/08 від 14.08.2007 року на суму 45861,60 грн. на 1 арк., рахунок №07/09 на суму 70920 на 1 арк., накладна №07/09 на суму 70920 грн. на 1 арк., податкова накладна №07/09 від 07.09.2007 року на суму 70920 грн. на 1 арк., рахунок №18/09 на суму 82740 на 1 арк., накладна №18/09 на суму 82740 грн. на 1 арк., податкова накладна №18/09 від 18.09.2007 року на суму 82740 грн. на 1 арк., рахунок №20/09 на суму 32150,40 на 1 арк., накладна №20/09 на суму 32150,40 грн. на 1 арк., податкова накладна №20/09 від 20.09.2007 року на суму 32150,40 грн. на 1 арк., рахунок №24/09 на суму 35460 на 1 арк., накладна №24/09 на суму 35460 грн. на 1 арк., податкова накладна №24/09 від 24.09.2007 року на суму 35460 грн. на 1 арк., рахунок №31/10 на суму 23640 на 1 арк., накладна №31/10 на суму 23640 грн. на 1 арк., податкова накладна №31/10 від 31.10.2007 року на суму 23640 грн. на 1 арк., рахунок №21/11 на суму 99288 на 1 арк., накладна №21/11 на суму 99288 грн. на 1 арк., податкова накладна №21/11 від 21.11.2007 року на суму 99288 грн. на 1 арк., рахунок №11/12 на суму 118200 на 1 арк., накладна №11/12 на суму 118200 грн. на 1 арк., податкова накладна №11/12 від 11.12.2007 року на суму 118200 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№2837 на суму 147000 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№3897 на суму 161700 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№4425 на суму 37632 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№7588 на суму 36456 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№7587 на суму 103488 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№8100 на суму 147000 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№9041 на суму 101724 грн. на 1 арк., платіжне доручення (копія)№1202 на суму 118200 грн. на 1 арк., рахунок №27/02 на суму 147000 на 1 арк., накладна №27/02 на суму 147000 грн. на 1 арк., податкова накладна №27/02 від 27.02.2008 року на суму 147000 грн. на 1 арк., рахунок №21/03 на суму 48216 на 1 арк., накладна №21/03 на суму 48216 грн. на 1 арк., податкова накладна №21/03 від 21.03.2008 року на суму 48216 грн. на 1 арк., рахунок №28/03 на суму 113484 на 1 арк., накладна №28/03 на суму 113484 грн. на 1 арк., податкова накладна №28/03 від 28.03.2008 року на суму 113484 грн. на 1 арк., рахунок №18/04 на суму 37632 на 1 арк., накладна №18/04 на суму 37632 грн. на 1 арк., податкова накладна №18/04 від 18.04.2008 року на суму 37632 грн. на 1 арк., рахунок №25/04 на суму 103488 на 1 арк., накладна №25/04 на суму 103488 грн. на 1 арк., податкова накладна №25/04 від 25.04.2008 року на суму 103488 грн. на 1 арк., рахунок №07/05 на суму 36456 на 1 арк., накладна №07/05 на суму 36456 грн. на 1 арк., податкова накладна №07/05 від 07.05.2008 року на суму 36456 грн. на 1 арк., рахунок №27/06 на суму 147000 на 1 арк., накладна №27/06 на суму 147000 грн. на 1 арк., податкова накладна №27/06 від 27.06.2008 року на суму 147000 грн. на 1 арк., рахунок №23/07 на суму 101724 на 1 арк., накладна №23/07 на суму 101724 грн. на 1 арк., податкова накладна №23/07 від 23.07.2008 року на суму 101724 грн. на 1 арк., рахунок №08/08 на суму 47040 на 1 арк., накладна №08/08 на суму 47040 грн. на 1 арк., податкова накладна №08/08 від 08.08.2008 року на суму 47040 грн. на 1 арк., рахунок №20/08 на суму 132300 на 1 арк., накладна №20/08 на суму 132300 грн. на 1 арк., податкова накладна №20/08 від 20.08.2008 року на суму 132300 грн. на 1 арк., рахунок №27/08 на суму 105840 на 1 арк., накладна №27/08 на суму 105840 грн. на 1 арк., податкова накладна №27/08 від 27.08.2008 року на суму 105840 грн. на 1 арк., рахунок №05/09 на суму 58800 на 1 арк., накладна №05/09 на суму 58800 грн. на 1 арк., податкова накладна №05/09 від 05.09.2008 року на суму 58800 грн. на 1 арк., рахунок №23/09 на суму 38220 на 1 арк., накладна №23/09 на суму 38220 грн. на 1 арк., податкова накладна №23/09 від 23.09.2008 року на суму 38220 грн. на 1 арк.; рахунки, накладні, податкові накладні, договір постачі, копії сертифікатів якості, службові записки та інші документи, які свідчать про постачу ПП "Тех-Вайтер"на адресу "ІнГЗК" секторів дискових фільтрів, вилучених 06.06.2009 року; облікові, реєстраційні документи, податкову звітність ТОВ "Онікс", вилучені 24.06.2009 року в Південній МДПІ в м. Кривий Ріг; журнал обліку руху транспорту та вантажів, що ввозяться ВАТ "ПівдГЗК"№266 за період з 01.10.2007 року по 15.02.2008 рік та журнал обліку руху транспорту та вантажів, що ввозяться ВАТ "ПівдГЗК"№44 за період з 18.02.2008 року по 20.01.2009 рік; вибірка руху коштів по рахунку № 26008154133001 ПП "Тех-Вайтер"за період з 01.01.2006 року по 31.12.2008 року та інші документи вилучені 09.07.2009 року в Криворізькому філіалі ЗАТ "ПриватБанк"та оглянуті 10.07.2009 року; облікові, реєстраційні, звітні документи, податкову ТОВ "СКС-Трейд", вилучені 10.07.2009 року в Північній МДПІ в м. Кривому Розі і оглянуті 11.07.2009 року; копію паспорта серії АЕ 765805 від 29 липня 1997 року, виданого Новомосковським ГУ МВС України в Дніпропетровській області на ім'я ОСОБА\_23; Наказ № 5 к від 30.04.2009 року, директора ПП "Тех-Вайтер" ОСОБА\_2, згідно якого ОСОБА\_33 звільнена з посади головного бухгалтера, Наказ № 6 к від 30.04.2009 року, директора ПП "Тех-Вайтер"ОСОБА\_2, згідно якого ОСОБА\_2 звільнений з посади директора, Наказ №2 к від 16.10.2008 року директора ПП "Тех-Вайтер"ОСОБА\_2, згідно якого ОСОБА\_24 призначена на посаду головного бухгалтера за сумісництвом, які знаходяться в матеріалах кримінальної справи - залишити в матеріалах даної кримінальної справи (Том 3 а.с.140, Том 4 а.с.156, Том 5 а.с. 89,198, Том 10 а.с.425, Том 11 а.с.61,139, Том 12 а.с.112-113,262, Том 13 а.с.54,58, Том 13 а.с.125,199, Том 14 а.с.72,122).

Стягнути з ОСОБА\_2 судові витрати за проведення експертиз: на користь КМУ УМВС України в Дніпропетровській області - 328,44 грн., на користь Дніпропетровського науково - дослідного інституту судових експертиз -10548 грн.

У задоволенні цивільного позову Криворізької північної об'єднаної державної податкової інспекція ГУ ДФС у Дніпропетровській області до ОСОБА\_2 про стягнення матеріальної шкоди - відмовити.

На вирок суду може бути подана апеляція в апеляційний суд Дніпропетровської області  через Саксаганський районний суд м. Кривого Рогу протягом 15 діб з моменту проголошення.

Головуючий суддя                                                                           О.І. Євтушенко