<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/66245891>

Категорія справи № 766/3245/17: Кримінальні справи; Злочини у сфері господарської діяльності; Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Надіслано судом: 28.04.2017. Зареєстровано: 28.04.2017. Оприлюднено: 04.05.2017.

Державний герб України

ВИРОК

ІМЕНЕМ УКРАЇНИ

Справа №766/3245/17

24.04.2017 року

Херсонський міський суд Херсонської області у складі:

головуючого судді: Рєпіна К.К.,

при секретарі Куцик Д.В.

за участю прокурора Рвачова С.І.

захисника ОСОБА\_1

обвинуваченого ОСОБА\_2

розглянувши у відкритому судовому засіданні в залі суду в м. Херсоні матеріали кримінального провадження № 32012230000000045 від 25.11.2012 року по обвинуваченню ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 уродженця ІНФОРМАЦІЯ\_2, українця, громадянина України, офіційно не працевлаштованого, маючого на утриманні малолітню дитину ОСОБА\_3, ІНФОРМАЦІЯ\_3, зареєстрованого та проживаючого за адресою: ІНФОРМАЦІЯ\_4, середньою освітою, неодруженого, раніше не судимого,

- у вчиненні злочинів, передбачених ч.3 ст.27, ч.2 ст.205, ч.5 ст.27 ч.3 ст.212, ч.1 ст. 209КК України, -

ВСТАНОВИВ:

ОСОБА\_2, маючи досвід проведення господарської діяльності у галузі оптової торгівлі зерновими культурами, в порушення вимог: ст.67 Конституції України якою встановлено обовязок сплачувати податки і збори в порядку і розмірах , встановлених законом; ст.42 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 року N 436-IV, відповідно до якої «Підприємництво це самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється субєктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку»; ст. 49 Господарського Кодексу України від 16 січня 2003 року N 436-IV,, відповідно до якої «Підприємці зобовязані не завдавати шкоди довкіллю, не порушувати права та законні інтереси громадян і їх обєднань, інших субєктів господарювання, установ, організацій, права місцевого самоврядування і держави. За завдані шкоду і збитки підприємець несе майнову та іншу встановлену законом відповідальність»; ст. 11 Закону України «Про систему оподаткування» від 18.02.1997 року №77/97-ВР якою встановлено відповідальність за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів (обовязкових платежів) та додержання закону про оподаткування; п. 3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХIV яким покладено відповідальність за організацію бухгалтерського обліку на підприємстві та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій; п. 6 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХIV - яким покладено зобовязання створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку; п. 10.1 ст. 10 Закону України «Про податок на додану вартість» від 03.04.1997 року № 168/97 яким встановлено відповідальність за достовірність і своєчасність обчислення та внесення податку на додану вартість до бюджету відповідно до законодавства України; п.п. 2.14, п. 2 «Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 травня 1995 року N 88 яким встановлено відповідальність за своєчасне і якісне складання документів, передачу їх у встановлені графіком документообороту терміни для відображення у бухгалтерському обліку, за достовірність даних, наведених у документах, несуть відповідальність особи, які склали і підписали ці документи; ст.16.1.2 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 року якою встановлено обовязок вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків і зборів; ст.16.1.3 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - якою встановлено обовязок подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим законодавством, декларації, звітність та інші документи, повязані з обчисленням і сплатою податків та зборів; ст.1.6.1.4 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - якою встановлено обовязок сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом; ст.36.1 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 відповідно до якої податковим обовязком визнається обовязок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом...; п.п.4.1.1 п.4.1 ст.4 Закону України від 28.12.1994р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» - відповідно до якого валовий дохід включає загальні доходи від продажу товарів (робіт,послуг)…»; п.п.4.1.6 п.4.1 ст.4 Закону України від 28.12.1994р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» - відповідно до якого валовий дохід включає доходи з інших джерел…»; п.5.1 ст.5 Закону України від 28.12.1994р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» - відповідно до якого валові витрати виробництва та обігу- сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних як компенсація вартості товарів (робіт, послуг), які придбаваються (виготовляються таким платником податку для їх подальшого використання у власній господарській діяльності; п.п.5.2. п.5.2.ст.5 Закону України від 28.12.1994р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» - відповідно до якого до складу валових витрат включаються суми будь-яких витрат, сплачених (нарахованих) протягом звітного періоду у звязку з підготовкою, організацією, веденням виробництва, продажем продукції (робіт, послуг)…»; п.п.5.3.9 п.5.3 ст.5 Закону України від 28.12.1994р. №334/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств» відповідно до якого не належать до складу валових витрат будь-які витрати, не підтверджені відповідними розрахунковими, платіжними та іншими документами, обовязковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку»; п.135.1 ст.135 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - відповідно до якого доходи, що враховуються при обчисленні обєкта оподаткування включаються до доходів звітного періоду … та складаються з доходу від операційної діяльності… інших доходів…»; п.135.2 ст.135 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - відповідно до якого доходи визначаються на підставі первинних документів, що підтверджують отримання платником податку доходів, обовязковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом 2 цього Кодексу»; п.135.4 ст.135 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - відповідно до якого дохід від операційної діяльності визнається в розмірі договірної (контрактної) вартості, але не менше ніж сума компенсації, отримана в будь-якій формі, в тому числі при зменшенні зобовязань,…»; п.138.1 ст.138 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - відповідно до якого витрати, що враховуються при обчисленні обєкта оподаткування, складаються із витрат операційної діяльності … і інших витрат…»; п.138.2 ст.138 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 відповідно до якого витрати, які враховуються для визначення обєкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обовязковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення бухгалтерського обліку, та інших документів, встановлених розділом ІІ цього Кодексу»; п.187.1 ст.187 Податкового Кодексу України від 02.12.2010 - відповідно до якого датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше: а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку; б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку», у період 2009-2011 років організував групу осіб, злочинна діяльність якої полягала у тому, щоб систематично займатись фіктивним підприємництвом, тобто створенням субєктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) без мети здійснення підприємницької діяльності, а виключно з метою прикриття незаконної діяльності, яка мала вираз у сприянні реально діючим субєктам підприємницької діяльності України у проведенні безтоварних операцій з сільськогосподарською продукцією та з іншими товарами, незаконному переведенні безготівкових коштів у готівку, ухиленні від сплати податків, підробленні документів бухгалтерського та податкового обліку.

Реалізуючи свій злочинний умисел направлений на здійснення фіктивного підприємництва, ОСОБА\_2, підшукав виконавців та посібників, звернувся до своїх знайомих ОСОБА\_4, ОСОБА\_5, ОСОБА\_6, запропонувавши при цьому їм винагороду при реєстрації підприємств та в подальшому сплачувати щомісяця платню, посвятив у розроблений ним злочинний план, пояснивши відведену кожному з них роль у вчиненні злочинів, яку останні усвідомлювали як участь у створенні фіктивного підприємства, проведенні безтоварних операцій з послідуючою конвертацією грошових коштів з безготівкової форми у готівку за певну грошову винагороду, підробленні документів бухгалтерського та податкового обліку.

Так, ОСОБА\_2 схилив ОСОБА\_5, ОСОБА\_4, ОСОБА\_6 за грошову винагороду, до вчинення дій по реєстрації субєктів підприємницької діяльності (юридичних осіб), постановку на податковий облік, відкриття розрахункових рахунків в банківських установах з метою прикриття незаконної діяльності.

При цьому, ОСОБА\_2 розробив план злочинних дій, згідно якого здійснював загальне керівництво їх злочинною діяльністю, підшуковував замовників на конвертацію коштів, надавав їм реквізити фіктивних підприємств для перерахування грошових коштів, конвертував дані кошти в банківських закладах та готівку передавав замовникам.

Так, ОСОБА\_2 надав вказівку ОСОБА\_5 шляхом реєстрації на своє імя створити ПП «Альтекс-Юг» (код ЄДРПОУ 37048928), яке 31.03.2010 зареєстровано у відділі державної реєстрації виконавчого комітету Херсонської міської ради за юридичною адресою: АДРЕСА\_1.

03.06.2010 ПП «Альтекс-Юг» у ДПІ м. Херсона ОСОБА\_2 спільно зі ОСОБА\_5 зареєстровано платником податку на додану вартість (далі по тексту ПДВ), про що видано свідоцтво № 100286332.

Окрім цього, під керівництвом і за вказівкою ОСОБА\_2, ОСОБА\_5, спільно з ОСОБА\_4 відкрито банківські рахунки ПП «Альтекс-Юг»: 15.06.10 у філії ПАТ «Кредитпромбанк» м. Херсон (МФО 352651) № 26005379800027; 21.06.10 у ПАТ «Полтава Банк» (МФО 331489) № 260069500; 16.07.10 у ПАТ «Полтава Банк» (МФО 331489) № 26059155834001.

31.03.2010 ОСОБА\_5, діючи за узгодженим із ОСОБА\_2 планом, прийняла на себе всі права та обовязки засновника вказаного підприємства та заступила на посаду директора.

09.06.2010 року за вказівкою ОСОБА\_2, ОСОБА\_5 призначила директором підприємства ОСОБА\_4, який будучи повністю підконтрольним ОСОБА\_2 виконував його вказівки.

Таким чином, ОСОБА\_2, керуючи виконавцями ОСОБА\_5 і ОСОБА\_4, виконано усі необхідні дії для реєстрації субєкта підприємницької діяльності (юридичної особи) ПП «Альтекс-Юг» (код ЄДРПОУ 37048928).

Крім того, 31.03.10 за вказівкою ОСОБА\_2 ОСОБА\_7 на своє ім'я у відділі державної реєстрації виконавчого комітету Херсонської міської ради зареєстровано ПП «Стилет-Юг» (код ЄДРПОУ 37048886) за адресою: АДРЕСА\_2, з метою укладання від імені вказаного підприємства фіктивних договорів, зобовязання по яким не виконувались та здійснення по вказаним договорам безтоварних операцій, грошові кошти від яких в подальшому конвертувались у готівку з метою укриття подальшого їх руху від податкових органів. 24.06.10 ОСОБА\_4 рішенням №2 призначив ОСОБА\_2 на посаду директора ПП «Стилет-Юг», який фактично підшуковував замовників на конвертацію грошових коштів, укладав з ними від імені вказаного підприємства фіктивні договори, зобовязання по яким не виконувались та здійснював по вказаним договорам безтоварні операції.

Також, 10.06.08 ОСОБА\_6, на прохання ОСОБА\_2 за винагороду, на своє ім'я у відділі державної реєстрації виконавчого комітету Херсонської міської ради зареєстрував ПП «Агропрайд», (код ЄДРПОУ 35870453) за адресою: АДРЕСА\_3, з метою укладання від імені вказаного підприємства фіктивних договорів, зобовязання по яким не виконувались та здійснення по вказаним договорам безтоварних операцій, грошові кошти від яких в подальшому конвертувались у готівку з метою укриття подальшого їх руху від податкових органів. 01.04.2010 року ОСОБА\_6 за вказівкою ОСОБА\_2 призначив ОСОБА\_4 на посаду директора ПП «Агропрайд».

ОСОБА\_8, який не був обізнаний про злочинні наміри ОСОБА\_2 на прохання останнього, 03.08.2009 року зареєстрував на своє імя у відділі державної реєстрації виконавчого комітету Херсонської міської ради ПП «Югтрансагро» (код ЄДРПОУ 36580289, юридична адреса: м. Херсон, вул. Пушкінська, 13). Керівництвом підприємства займався ОСОБА\_2

Так, з метою реалізації злочинного умислу ОСОБА\_2, давав вказівки ОСОБА\_5 на виготовлення фіктивних податкових накладних від імені ПП «Альтекс-Юг», ПП «Стилет-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро», виготовлення інших документів здійснення незаконних електронних платежів за допомогою системи „Клієнт-банк, а також контролював рух коштів по рахунках підконтрольних фіктивних підприємств, отримував разом з ОСОБА\_4 в банківських закладах готівку та передавав її замовнику.

ОСОБА\_2 відповідно до відведеної ним ролі було доручено ОСОБА\_5 займатись проведенням розрахунків по укладених фіктивних угодах та договорах ПП «Альтекс-Юг», ПП «Стилет-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро» з реально діючими субєктами господарювання України, а також формуванням документів бухгалтерського та податкового обліку, які були необхідні для прикриття злочинної діяльності ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Агропрайд» та ПП «Югтрансагро», а саме складала податкову звітність вищевказаних підприємств та подавала її до ДПІ у м. Херсоні, виготовляла первинну бухгалтерську документацію з підприємствами замовниками для використання в якості підстав для перерахування грошових коштів та перераховувала грошові кошти для їх подальшої конвертації в готівкові кошти ОСОБА\_2

ОСОБА\_2 будучи обізнаним у тому, що фактично постачання товарно-матеріальних цінностей не здійснювалось, передавав підприємствам замовникам виготовлену ОСОБА\_5 первинну бухгалтерську документацію особисто, або доручав це їй.

Так, упродовж 2010-2011 р.р. під керівництвом ОСОБА\_2 ОСОБА\_5, ОСОБА\_4, ОСОБА\_6 вчиняли незаконну діяльність, яка мала вираз у проведенні безтоварних операцій створених фіктивних підприємств «Агропрайд», «Стилет-Юг», «Альтекс-Юг», ПП «Югтрансагро» з реально діючими підприємствами-контрагентами України, в наслідок чого за рахунок документування відносин за допомогою ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро» в період з квітня 2010 по березень 2011 року незаконно сформовано податковий кредит з ПДВ та валові витрати з податку на прибуток реально діючим субєктам господарювання України, а саме: ПП «Тас Агротранс» - ПДВ у розмірі 2167 600 грн.; ПП «Мін-Агро» - ПДВ у розмірі 1325 913 грн., податок на прибуток підприємств - 1657391 грн.; ПП «Ганеша Люкс» - ПДВ у розмірі 1396769 грн.; ТОВ «Урожай» на суму ПДВ у розмірі 445 123 грн.; ТОВ«Агроюг-Сервіс» ПДВ у розмірі 2009589,76 грн., ПАТ «Херсонський комбінат хлібопродуктів», податок на додану вартість 657188 грн., а всього на загальну суму 9 659 573,76 грн.

Таким чином, внаслідок конвертації грошових коштів, отриманих від проведення безтоварних операцій між ПП «Агропрайд», ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Югтрансагро» та реально діючими СПД України було завдано матеріальної шкоди інтересам держави, у вигляді недоотриманих державним бюджетом податків на суму 9 659 573,76 грн., що є великою шкодою, оскільки в тисячу і більше разів перевищує неоподаткований мінімум доходів громадян.

Крім того, ОСОБА\_2 умисно, достовірно знаючи, що ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро» статутної діяльності не здійснюють та створені лише для прикриття незаконної діяльності, з метою надання можливості ухилитися від сплати податків реально діючими субєктами господарювання України, шляхом незаконного формування останніми податкового кредиту з податку на додану вартість та валових витрат з податку на прибуток й законності надходження грошових коштів від реально діючих субєктів господарювання України на поточні рахунки вказаних фіктивних підприємств, в період квітень 2010 року березень 2011 року, у не встановленому слідством місці та обставинах, використано особисто або ним доручено використати ОСОБА\_5 печатки, установчі та реєстраційні документи вказаних підприємств для документального оформлення не проведених у дійсності фінансово-господарських операцій, після чого, складені таким чином первинні документи ОСОБА\_2 особисто або за його дорученням ОСОБА\_5 передавалися на адресу реально діючих субєктів господарювання України для їх відображення у бухгалтерському та податковому обліках та формування за їх допомогою незаконного податкового кредиту з податку на додану вартість та валових витрат з податку на прибуток, а як наслідок ухилення у такий спосіб від сплати податків.

Для реалізації вказаного злочинного умислу ОСОБА\_2 спільно зі ОСОБА\_5 з метою створення умов для ухилення від сплати податку на додану вартість та податку на прибуток реально діючими субєктами господарювання України шляхом проведення безтоварних операцій, у невстановлений слідством час та за невстановлених слідством обставин, в період з квітня 2010 року по березень 2011 року надано можливість, за рахунок використання завідомо підроблених нею первинних документів ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро», реально діючими субєктами господарювання України незаконно віднести до складу податкового кредиту з податку на додану вартість та валових витрат з податку на прибуток суми податків по операціям, які фактично не здійснювалися та були покликані лише для незаконного формування податкового кредиту з ПДВ та валових витрат з податку на прибуток, переведення коштів у готівку та ухилення у такий спосіб від сплати податків.

Так, за рахунок документування відносин за допомогою ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро» у період з квітня 2010 по березень 2011 року незаконно сформовано податковий кредит з ПДВ та валові витрати з податку на прибуток на загальну суму 9 659 573,76 грн., наступним субєктам: ПП «Тас Агротранс» - ПДВ 2167 600 грн.; ПП «Мін-Агро» - ПДВ 1325 913 грн., - податок на прибуток підприємств 1657391 грн.; ПП «Ганеша Люкс» - ПДВ 1396769 грн.; ТОВ «Урожай» на суму - ПДВ 445 123 грн.; ТОВ«Агроюг-Сервіс» - ПДВ 2009589,76 грн., ПАТ «Херсонський комбінат хлібопродуктів», податок на додану вартість 657188 грн.

Тобто, ОСОБА\_2 внаслідок організації роботи мережі підконтрольних фіктивних підприємств, виготовлення фіктивних первинних бухгалтерських документів, незаконного використання статутних документів, печаток, розрахункових рахунків фіктивних підприємств ПП «Стилет-Юг», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Агропрайд», ПП «Югтрансагро», які були створені лише для прикриття незаконної діяльності, в період квітень 2010 березень 2011 року незаконно сформовано податкового кредиту з ПДВ та валових витрат з податку на прибуток для реально діючих субєктів господарювання на загальну суму 9 659 573,76 грн.

Зазначені умисні дії ОСОБА\_2 призвели до ухилення від сплати податків реально діючими субєктами господарювання у вигляді незаконного формування податкового кредиту та валових витрат, в результаті незаконного зменшення обєкту оподаткування та фактичному ненадходженні податку на додану вартість та податку на прибуток до бюджету в сумі 9 659 573,76 грн., що є особливо великим розміром, тобто ОСОБА\_2 усунув перешкоди та створив умови для ухилення від сплати податків іншими субєктами господарювання.

Крім того, продовжуючи свою злочинну діяльність, ОСОБА\_2, умисно, діючи із корисливих мотивів, достовірно знаючи про незаконне походження грошових коштів у сумі 554718,2 грн, отриманих внаслідок вчинення ним фіктивного підприємництва, а саме створення субєктів господарювання ( юридичних осіб ) - ПП «Агропрайд», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Стилет-Юг», з метою прикриття незаконної діяльності, тобто кримінального правопорушення, передбаченого ч.3 ст.27 ч.2 ст.205 КК України (суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації доходів, за яке передбачено покарання у вигляді штрафу від трьох до пяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян), одержавши зазначену суму від підконтрольних йому фіктивних підприємств ПП «Агропрайд», ПП «Альтекс-Юг», ПП «Стилет-Юг» на розрахунковий рахунок №260098953 ПП «Югтрансагро», відкритий в ПАТ «Полтава-Банк», реалізуючи умисел, направлений на легалізацію (відмивання) грошових коштів здобутих злочинним шляхом, вчинив правочини з вказаними коштами та використав їх для придбання у період з 01.01.2010 по 24.03.2011 року сільськогосподарської продукції у ТОВ «Агротранс» (код ЄДРПОУ 32022727) у сумі 451718,20 грн. (за пшеницю, транспортні послуги, соняшник), а також зняв готівкою нібито для придбання сільськогосподарської продукції у сумі 103 000,00 грн., а всього легалізував таким чином грошові кошти у розмірі 554 718,2 грн.

Суд вважає, що дії обвинуваченого ОСОБА\_2 правильно кваліфіковано за ч.3 ст.27, ч.2 ст.205 КК України, як організація фіктивного підприємництва, тобто створення субєктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності, вчинене повторно, що заподіяло велику матеріальну шкоду державі; за ч.5 ст.27, ч.3 ст.212 КК України, кваліфікуючими ознаками якого є пособництво в умисному ухиленню від сплати податків, зборів (обовязкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджетів коштів у особливо великих розмірах; за ч.1 ст.209 КК України легалізація (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, тобто вчинення правочину з коштами, одержаними внаслідок вчинення суспільно небезпечного протиправного діяння, що передувало легалізації (відмиванню) доходів.

Допитаний у судовому засіданні обвинувачений ОСОБА\_2 вину у вчиненні інкримінованого йому злочину визнав повністю, фактичні обставини справи не оспорив, розкаявся.

Оскільки обвинувачений визнав свою провину, сумнівів в добровільності його позиції немає, фактичні обставини справи ніким не оспорюються, суд, з врахуванням думки учасників судового розгляду, визнав відповідно дост. 349 КПК Українинедоцільним дослідження інших доказів у справі.

При обранні виду та розміру покарання обвинуваченому суд враховує ступінь тяжкості вчинених ним злочинів, дані про особу обвинуваченого, який за матеріалами справи характеризується позитивно, на обліку у Херсонській міський психоневрологічній поліклініці та КУ «Обласний наркологічний диспансер» ХОР - не перебуває, має на утриманні малолітню дитину, обставинами, які помякшують покарання, визнає повне визнання вини, щире каяття та активне сприяння розкриттю злочину, обставин, які обтяжують покарання, судом не встановлено.

З урахуванням положеньст.1166 ЦК України, суд вважає можливим задовольнити цивільнийпозов на суму 9659573,76 грн., який заявленийпрокурором в інтересах держави в особі Херсонської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області в повному обсязі.

Враховуючи усі викладенні обставини в їх сукупності, суд вважає можливим призначити покарання в межах санкцій статтей обвинувачення.

Суд вважає, що виправлення ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 можливе без його ізоляції від суспільства.

Керуючись ст.ст.349,370, 373 - 376 КПК України, суд,-

УХВАЛИВ:

ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1**, визнати винним у вчиненні злочинів**, передбачених ч.3 ст.27, ч.2 ст.205, ч.5 ст.27, **ч.3 ст.212**, ч.1 ст.209 КК України та призначити йому покарання:

-за ч.3 ст.27, ч.2 ст.205 КК України у виді штрафу у розмірі 4000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що складає 68000 грн.;

-за ч.5 ст.27, ч.3 ст.212 КК України у виді штрафу у розмірі 16000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що складає 272000 грн. з позбавленням права займатися підприємницькою діяльністю строком на 2 роки з конфіскацією майна;

-за ч.1 ст.209 КК України у виді 4 років позбавлення волі, з позбавленням права займатися підприємницькою діяльністю строком на 1 рік з конфіскацією майна.

На підставі ст.ст. 70, 72 КК України, за сукупністю злочинів, шляхом повного складання призначених покарань, призначити остаточне покарання ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 за вчинення злочинів, передбачених ч.3 ст.27, ч.2 ст.205, ч.5 ст.27, ч.3 ст.212 КК України у виді штрафу у розмірі 20000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, що складає 340000,00 грн. з позбавленням права займатися підприємницькою діяльністю строком на 2 роки з конфіскацією майна, яке відповідно до ч.3 ст. 72 КК України виконувати окремо від покарання за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст. 209 КК України.

На підставі ст.75 КК України, звільнити ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 від відбування основного покарання у вигляді позбавлення волі та додаткового покарання у вигляді конфіскації майна призначеного за вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.1 ст. 209 КК України з випробуванням з іспитовим строком на 2 роки.

На підставі ст. 76 КК України (у редакції Закону №1254-VI від 14.04.2009 року) покласти на ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 обовязок не виїжджати за межі України на постійне проживання без дозволу кримінально-виконавчої інспекції (уповноваженого органу з питань пробації).

Цивільний позов прокурора в інтересах держави в особі Херсонської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області у розмірі 9659573,76 грн. задовольнити у повному обсязі.

Стягнути з ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 на користь держави в особі Херсонської ОДПІ ГУ ДФС у Херсонській області збитки в розмірі 9659573,76 грн.

До набрання вироком законної сили запобіжний захід щодо ОСОБА\_2, ІНФОРМАЦІЯ\_1 - залишити особисте зобовязання.

На вирок може бути подана апеляційна скарга протягом тридцяти днів з дня проголошення до апеляційного суду Херсонської області через Херсонський міський суд Херсонської області з урахуванням обмежень, визначених ч. 2ст. 394 КПК України.

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

Обвинувачений має право на ознайомлення з журналом судового засідання та подання на нього письмових зауважень.

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

Копію вироку негайно після проголошення вручити обвинуваченому та прокурору.

СуддяОСОБА\_9