

ПРИГОВОР
Именем Российской Федерации

город Москва.

09 ноября 2016 года.

Бабушкинский районный суд г.Москвы в составе:

- председательствующего - судьи Курьшевой Н.С.,
 - при секретаре судебного заседания Муртазиной Д.Р.,
- с участием:

- государственного обвинителя – помощника прокурора СВАО гор.Москвы
Малышева Е.А.,

- подсудимой (К.*),
- защитника в лице адвоката Шеховцовой И.П., представившей служебное удостоверение №*** и ордер за №*** от *** года,

- рассмотрев в открытом судебном заседании материалы уголовного дела в отношении:

К.,**

- обвиняемой в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч.2 ст.199 УК РФ,-

УСТАНОВИЛ:

(К.*) совершила уклонение от уплаты налогов с организации, путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в особо крупном размере.

Преступление совершено ею при следующих обстоятельствах:

Так она, ((К.*)), являясь на основании приказа *** года генеральным директором ООО «***» (ИНН ***, КПП ***), фактически расположенного по адресу: ***, (юридический адрес: ***) основным видом деятельности которого являлось удаление и обработка твердых отходов (ОКВЭД : ***), состоящего на налоговом учете в Инспекции ФНС России № 16 по гор. Москве, расположенной по адресу: г. Москва, ул. Малыгина, д. 3, корп. 2, в период *** г.г. осуществляла по адресу: ***, предпринимательскую деятельность по коммунальному обслуживанию дворовых территорий районов гор. Москвы, а именно вывозу крупногабаритного мусора, твердых бытовых отходов и заливке катков, а также по производству строительно-ремонтных работ.

В соответствии со ст. 69 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.2002 года № 208-ФЗ с изменениями и дополнениями, ст. 57 Конституции Российской Федерации, ст.ст. 3, 19, 23, 44, 45, 57 Налогового кодекса РФ, ст.ст. 6, 7, 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 года № 129-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями, (К.*), являясь генеральным директором ООО «***», была обязана своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы, вести своевременный

полный учет и отчетность по финансово-хозяйственным операциям, а также нести ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, утверждать и представлять в Инспекцию ФНС России по месту учета в установленном порядке налоговые декларации и расчеты по налогам, а также бухгалтерскую отчетность за отчетный период, самостоятельно исполнять обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах, уплачивать налоги в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, нести иные обязанности, установленные законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации.

В соответствии со ст.ст. 143, п. 1 ч. 1 ст. 146, 153, 154, 163, 164, 166, 169, 171, 172, 173, 174 Налогового кодекса РФ, а также в связи с осуществляемой деятельностью, ООО «***» являлось налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, и было обязано самостоятельно, по окончании каждого налогового периода исчислять налоговую базу по НДС и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом и уплатить ее в бюджет.

В соответствии со ст.ст. 246, 247, 252, 285, 313 Налогового Кодекса Российской Федерации, ООО «***» являлось плательщиком налога на прибыль организаций. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под документально подтвержденными расходами признаются затраты, подтвержденные документами, оформленные в соответствии с законодательством РФ. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль организаций признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных налогового учета. Данные налогового учета должны отражать порядок формирования сумм доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумм задолженности по расчетам с бюджетом по налогу. Подтверждением данных налогового учета являются: первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

Налог на прибыль организаций определяется в соответствии со ст. 286 Налогового Кодекса РФ как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Согласно ст. 274 Налогового Кодекса РФ налоговой базой признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Вопреки вышеперечисленным установленным законодательством обязанностям, она ((К.*)), являясь генеральным директором ООО «***», в соответствии со ст. 69 ФЗ «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ с изменениями и дополнениями, ст. 57 Конституции Российской Федерации, ст.ст. 3, 19, 23, 44, 45, 57 Налогового кодекса РФ, ст.ст. 6, 7, 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 с последующими изменениями и дополнениями, руководила текущей финансово - хозяйственной деятельностью общества на основе единоначалия, в том числе и бухгалтерской службой и, являясь лицом, ответственным за правильное и своевременное исполнение данным налогоплательщиком возложенных на нее законодательством о налогах и сборах обязанностей, имея умысел на уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость в особо крупном размере, в период *** г.г., при неустановленных обстоятельствах получила в свое распоряжение реквизиты и данные расчетных счетов ООО «***» (ИНН ***), ООО «***» (ИНН ***), ООО «***» (ИНН ***) и ООО «***» (ИНН ***), обладающих всеми необходимыми внешними признаками юридического лица, зарегистрированных в налоговом органе Российской Федерации, но не осуществляющих реальной хозяйственной деятельности, руководителями и учредителями которых значатся лица, не имеющие отношения к руководству и деятельности данных организаций.

Продолжая реализацию своего преступного умысла, (К.*), осуществляя в указанный период времени предпринимательскую деятельность, выступая в качестве генерального директора ООО «***», имея умысел на уклонение от уплаты налогов с организации в особо крупном размере, будучи достоверно осведомленной о том, что ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***», никакой деятельности не осуществляют, с целью придания видимости наличия законных оснований для перечисления денежных средств на расчетные счета указанных организаций, получила от неустановленного лица и в неустановленном месте на территории г. Москвы, в период времени с *** года по *** года, более точная дата не установлена, договора с приложениями, дополнительные соглашения к договорам, а также счета, счет-фактуры ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***», согласно которым указанными организациями в адрес ООО «***» якобы выполнялись работы по вывозу крупногабаритного мусора, твердых бытовых отходов и заливке катков, а также по производству строительно-ремонтных работ.

После чего на расчетные счета указанных организаций с расчетного счета ООО «***» производилось перечисление денежных средств, в качестве оплаты за выполненные работы по договорам.

На основании указанных документов главный бухгалтер ООО «***» (Б.*), в чьи обязанности входило составление налоговой и бухгалтерской отчетности данной организации, не осведомленная о преступном умысле (К.*), в период времени с *** года по *** года внесла в накопительные регистры бухгалтерского учета (книгу покупок) за указанный период времени, а также иные документы налоговой и бухгалтерской отчетности, по указанию (К.*), заведомо ложные сведения о сумме примененных налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль, после чего приняла к учету затраты по

выполнению работ ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***», которые в действительности выполнялись силами ООО «***».

Налоговые декларации ООО «***» по налогу на добавленную стоимость, содержащие заведомо ложные сведения о величине произведенных расходов, суммах налоговых вычетов, суммах налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет, (К.*) подписывала электро-цифровой подписью и своими указаниями обеспечивала, поэтапно в период с ***года по *** года включительно, предоставление по телекоммуникационным каналам связи в Инспекцию ФНС России №16 по гор. Москве, расположенную по адресу: г. Москва, ул. Малыгина, д. 3, корп. 2.

Используя реквизиты ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***», имеющих признаки фиктивности, зарегистрированных в налоговом органе на лиц, не имеющих отношения к деятельности данных организаций, в период времени с ***года по *** года ООО «***» неправомерно приняло к вычету налог на добавленную стоимость на основании вышеуказанных первичных документов ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***», с последующим отражением в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость, в результате чего не был исчислен и уплачен налог на добавленную стоимость в сумме *** рублей, в том числе за *** год – *** рублей, за *** год – *** рублей, за *** год – *** рубля, а также в связи с включением в состав расходов затрат по финансово-хозяйственным отношениям с ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***», с последующим отражением в налоговых декларациях по налогу на прибыль, в результате чего не был исчислен и уплачен налог на прибыль в сумме *** рублей, в том числе за *** год – *** рублей, за *** год – *** рубля, *** год – *** рублей.

Таким образом, (К.*) в период времени с ***года по *** года, в результате вышеописанных действий, осуществленных в нарушение вышеуказанных нормативно-правовых актов, в том числе ст.ст. 171, 172, 173, 174 Налогового кодекса РФ, совершила уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость организации и налога на прибыль ООО «***» путем включения в налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость за *** года, *** года, *** года, а также путем включения в налоговые декларации по налогу на прибыль за *** год, *** год, *** год заведомо ложных сведений о величине произведенных расходов, суммах налоговых вычетов, суммах налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет, а также в связи с включением в состав расходов затрат по финансово-хозяйственным отношениям с ООО «***», ООО «***», ООО «***» и ООО «***» на общую сумму *** рублей, что составляет *** % (*** процентов) от общей суммы налогов и сборов, подлежащих уплате, то есть в особо крупном размере.

(К.*) заявила ходатайство о постановлении в отношении неё приговора в особом порядке.

При этом, (К.*) пояснила, что предъявленное обвинение ей понятно, она с обвинением полностью согласна, с заявленным гражданским иском согласна, ходатайство об особом порядке рассмотрения дела ею заявлено добровольно и после консультаций с защитником, она полностью осознает сущность и

последствия постановления приговора в особом порядке судебного разбирательства.

Исходя из того, что за инкриминируемое (К.*) преступление действующим законодательством предусмотрено наказание, не превышающее десяти лет лишения свободы, подсудимой понятно предъявленное обвинение и она полностью согласна с предъявленным обвинением, признает гражданский иск потерпевшего, ей разъяснены и понятны сущность, особенности и последствия постановления приговора в особом порядке судебного разбирательства, соответствующее ходатайство она заявила добровольно и после консультаций с защитником, государственный обвинитель, представитель потерпевшего и защитник не возражали против применения указанного порядка рассмотрения дела, а обвинение, с которым согласилась подсудимая, обоснованно и подтверждается доказательствами, собранными по уголовному делу на стадии предварительного расследования, суд находит возможным постановление приговора по настоящему уголовному делу с применением особого порядка.

Действия подсудимой (К.*) суд квалифицирует как уклонение от уплаты налогов с организации, путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в особо крупном размере, - по п. «б» ч.2 ст.199 УК РФ.

Назначая наказание подсудимой (К.*), суд учитывает: - характер и степень общественной опасности совершенного преступления, которое относится к категории тяжких и оснований к изменению которой на менее тяжкую суд не усматривает, с учетом фактических обстоятельств его совершения; - данные о личности подсудимой, которая не судима, вину по предъявленному обвинению полностью признала и в содеянном раскаялась, страдает рядом заболеваний, является пенсионеркой, положительно характеризуется по месту жительства, добровольно предприняла меры по частичному возмещению имущественного ущерба, причиненного преступлением.

Полное признание подсудимой вины по предъявленному обвинению, раскаяние в содеянном, положительную характеристику, состояние здоровья подсудимой, частичное добровольное возмещение имущественного ущерба, причиненного преступлением, - суд в соответствии с положениями ч.2 ст.61 УК РФ признает в качестве смягчающих подсудимой наказание обстоятельств.

При этом, суд не учитывает в качестве обстоятельства, смягчающего наказание, предусмотренного п. «к» ч.1 ст.61 УК РФ, - установленное при рассмотрении уголовного дела обстоятельство - добровольное частичное возмещение имущественного вреда, причиненного преступлением, - поскольку мер, направленных на полное и безусловное восстановление нарушенных в результате преступления прав и законных интересов потерпевшего, подсудимой не предпринято, а возмещение подсудимой в пользу потерпевшего денежной суммы в размере *** рублей на этапе судебного разбирательства явно несоизмеримо размеру причиненного преступлением вреда.

С учетом конкретных обстоятельств совершения преступления, его характера и степени общественной опасности, исследованных данных о личности подсудимой, суд находит возможным исправление подсудимой (К.*) без изоляции от общества и назначает ей наказание в виде лишения свободы без дополнительного наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, с учетом положений ч.5 ст.62 УК РФ, поскольку приговор постановлен в особом порядке, с применением положений ст.73 УК РФ.

Суд не находит оснований к применению при назначении подсудимой наказания положений ст. 64 УК РФ.

Учитывая, что (К.*) совершено преступление до 24 апреля 2015 года, и придя к выводу о назначении подсудимой условного наказания, суд в соответствии с п.9 Постановления Государственной Думы РФ от 24 апреля 2015 года «Об объявлении амнистии в связи с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг.», считает необходимым освободить указанное лицо от наказания, на основании п.12 указанного Постановления Государственной Думы РФ - снять с него судимость.

По делу представителем потерпевшего ИФНС России №16 по гор.Москве заявлен гражданский иск к подсудимой (К.*) о взыскании имущественного ущерба, причинённого преступлением, в размере ***.

Рассмотрев заявленные исковые требования, суд приходит к следующим выводам: исковые требования потерпевшего заявлены в размере ***, на этапе судебного разбирательства подсудимой уплачено в счет возмещения ущерба *** руб., а неуплаченными остаются частично суммы налога на прибыль и НДС.

Однако, для проверки обоснованности заявленных исковых требований необходимо проведение дополнительных расчетов, что требует отложение судебного разбирательства по делу, в связи с чем, вопрос о размере возмещения гражданского иска следует передать для рассмотрения в порядке гражданского судопроизводства, признав за гражданским истцом право на удовлетворение гражданского иска.

С вещественными доказательствами по делу по вступлению приговора в законную силу надлежит поступить следующим образом:

- хранящиеся в уголовном деле, - CD-R диски – хранить при материалах уголовного дела.

На основании изложенного и руководствуясь ст. 316 УПК РФ, -

ПРИГОВОРИЛ:

Признать К. *** виновной в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч.2 ст.199 УК РФ, и назначить ей наказание в виде лишения свободы сроком на *** года.

На основании ст.73 УК РФ наказание считать условным с испытательным сроком в течение *** лет.

На основании ч.5 ст.73 УК РФ возложить на условно осужденную (К.*) обязанности: - не менять место жительства без уведомления уголовно - исполнительной инспекции; - в течение испытательного срока периодически, в установленные должностными лицами уголовно-исполнительной инспекции дни, являться на регистрацию в уголовно-исполнительную инспекцию по месту жительства.

На основании пунктов 9 и 12 Постановления Государственной Думы РФ от 24 апреля 2015 года №6576-6 ГД «Об объявлении амнистии в связи с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 гг.» освободить К. *** от наказания и снять с нее судимость.

До вступления приговора в законную силу в отношении осужденной (К.*) оставить прежнюю меру пресечения - в виде подписки о невыезде и о надлежащем поведении.

Гражданский иск ИФНС России №16 по гор.Москве к осуждённой (К.*) о взыскании имущественного ущерба передать для рассмотрения в порядке гражданского судопроизводства, признав за ИФНС России №16 по гор.Москве право на удовлетворение гражданского иска к (К.*) о возмещении ущерба, причиненного преступлением.

С вещественными доказательствами по делу по вступлению приговора в законную силу поступить следующим образом:

- хранящиеся в уголовном деле, - CD-R диски – хранить при материалах уголовного дела.

Приговор может быть обжалован в апелляционном порядке в Московский городской суд через Бабушкинский районный суд г.Москвы, в течение десяти суток со дня провозглашения, с соблюдением положений ст.317 УПК РФ.

Осужденная и потерпевший вправе участвовать в рассмотрении уголовного дела судом апелляционной инстанции.

Председательствующий:

Н.С. Курышева.