

ПРИГОВОР
Именем Российской Федерации

Пресненский районный суд адрес в составе председательствующего судьи фио, при секретаре судебного заседания фио,
с участием государственного обвинителя – помощника Пресненского межрайонного прокурора адрес фио,
подсудимого фио,
защитника адвоката Мурунова М.Ю., представившего удостоверение № ..., ордер №,
переводчика фио
рассмотрев в открытом судебном заседании в особом порядке материалы уголовного дела в отношении:

фио, родившегося дата в адрес, гражданина адрес, зарегистрированного по адресу: адрес, проживающего по адресу: адрес, с высшим образованием, состоящего в официальном браке, работающего генеральным директором наименование организации, не военнообязанного, не судимого,
обвиняемой в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ,

УСТАНОВИЛ:

фио ... совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений в особо крупном размере.

Преступление совершено при следующих обстоятельствах:

фио ...), являясь фактическим руководителем наименование организации, (далее – наименование организации, Общество, Организация) с присвоенным идентификационным номером налогоплательщика телефон, в период с дата... по дата, будучи назначенным на должность генерального директора в период с дата... по дата... на основании Решения единственного участника № 4 от дата... и Приказа о вступлении в должность Генерального директора № 06 от дата... данного Общества, а также в период с дата по дата на основании Протокола общего собрания учредителей от дата и Приказа о вступлении в должность Генерального директора № 71 от дата данного Общества, зарегистрированного в период с дата до дата по юридическому адресу: адрес, Центр Международной Торговли, подъезд 6, офис 1627, фактически расположенного по адресу: адрес, состоявшего в период с дата по дата на учете в качестве самостоятельного налогоплательщика в Инспекции ФНС России № 3 по адрес, располагавшейся по адресу: адрес, в период ... - дата фактически выполняя обязанности генерального директора общества, организуя работу и взаимодействие сотрудников организации, контролируя денежные операции по счетам компании, осуществлял предпринимательскую деятельность, в том числе в сфере строительства зданий и сооружений, подлежащую налогообложению в установленном Законом порядке.

В соответствии со ст.ст. 53, 91 Гражданского кодекса РФ и закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от дата № 14-ФЗ, ст.ст. 26, 27, 28 Налогового кодекса РФ и Устава наименование организации в редакции, утвержденной решением № 1 от дата, он (фио ...) являлся единоличным исполнительным органом, через которого Общество приобретало гражданские права и обязанности, действия (бездействие) которого признается действиями (бездействием) Общества.

В его (фио) обязанности, в соответствии со ст. 57 Конституции РФ, ст.ст. 3, 19, 23, 44, 45, 57 Налогового кодекса РФ, ст.ст. 6, 7, 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от дата с последующими изменениями, дополнениями,

входило: своевременно и в полном объеме уплачивать законно установленные налоги и сборы; вести своевременный и 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 всем 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, Общество являлось плательщиком налога на добавленную стоимость по ставке 18 % (далее - НДС), и было обязано самостоятельно, по окончании каждого налогового периода, исчислять налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и не позднее 20 числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, которым является квартал, уплатить в бюджет.

Однако, он (фио ...) игнорируя обязанности, предусмотренные вышеуказанными нормативно – правовыми актами, действуя умышленно, вопреки интересов государства, с целью уклонения от уплаты налогов с организации в особо крупном размере, разработал и применил преступную схему с целью необоснованного применения завышенных налоговых вычетов по НДС, а именно, находясь в адрес, в неустановленное следствием время, но не позднее дата, фио ... получил в свое распоряжение реквизиты и данные расчетных счетов фиктивных организаций наименование организации (ИНН ...), наименование организации (ИНН ...) и наименование организации (ИНН ...), обладающих всеми необходимыми внешними признаками юридических лиц, зарегистрированных в налоговых органах Российской Федерации, но не осуществляющих реальной финансово – хозяйственной деятельности, руководителями и учредителями которых значатся лица, не имеющие отношения к руководству и деятельности организаций.

После чего, во исполнение преступного умысла, он (фио ...), управляя финансово-хозяйственной деятельностью наименование организации связанной со строительством зданий и сооружений, желая уклониться от уплаты налогов с осуществляемой им предпринимательской деятельности, осознавая, что наименование организации, наименование организации и наименование организации в адрес наименование организации строительные материалы не поставляли, с целью придания видимости наличия законных оснований для перечисления денежных средств на расчетные счета указанных фиктивных организаций и введения в заблуждение налоговые органы о деятельности организации и объемах фактически произведенных организацией затрат, неустановленным способом, не позднее дата получил в свое распоряжение фиктивные документы (договоры, счета, товарные накладные, счет-фактуры и т.д.) о якобы имевшихся взаимоотношениях по поставке товара указанными фиктивными организациями в адрес наименование организации.

Полученные неустановленным способом заведомо для него (фио) фиктивные документы он (фио ...) подписывал лично и организовывал подписание, после чего давал распоряжения сотруднику наименование организации (ИНН ...) фио, неосведомленной о его (фио) преступном умысле, которая на основании заключенного между наименование организации и наименование организации договора на ведение бухгалтерского учета от дата оказывала услуги по подготовке бухгалтерской и налоговой отчетности, о принятии заведомо для него (фио) фиктивных документов от наименование организации, наименование организации и наименование организации, а

именно договоров, и составленных в соответствии с ними товарных накладных, счетов-фактур, платёжных документов, к бухгалтерскому учёту и отражению в налоговой отчётности по деятельности наименование организации за дата.

На основании вышеуказанных фиктивных документов фио, неосведомленная о его (фио) преступном умысле, при неустановленных обстоятельствах, в неустановленном месте, внесла в налоговые декларации наименование организации по налогу на добавленную стоимость за адрес дата не позднее дата, за адрес дата не позднее дата, за адрес дата не позднее дата, за адрес дата не позднее дата заведомо для него (фио) ложные сведения о суммах налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость и суммах налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет.

После этого, он (фио ...) обеспечивал подписание и представление указанных налоговых деклараций наименование организации по налогу на добавленную стоимость, содержащих заведомо ложные для него (фио) сведения, а именно: за адрес дата – дата, за адрес дата – дата, за адрес дата – дата, за адрес дата - дата в Инспекцию ФНС России № 3 по адрес, располагавшуюся по адресу: адрес.

В результате его (фио) вышеуказанных преступных действий, совершенных в нарушение указанных выше норм налогового законодательства, в том числе ст.ст. 171, 172, 173 НК РФ, наименование организации уклонилось от уплаты налогов на общую сумму сумма, в том числе налога на добавленную стоимость за адрес дата в размере сумма, за адрес дата в размере сумма, за адрес дата в размере сумма, за адрес дата в размере сумма, и в нарушение 174 НК РФ, указанные суммы налога на добавленную стоимость, не исчисленные в результате описанных действий фио, до дата в бюджет не уплачены.

Таким образом, он (фио ...), в результате вышеописанных действий, осуществленных в нарушение вышеуказанных норм налогового законодательства, в период с дата по дата совершил уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость наименование организации путем включения в налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость за 1-4 кварталы дата заведомо ложных сведений о суммах налоговых вычетов и суммах налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет, на общую сумму сумма, что превышает сумма прописью, то есть является особо крупным размером.

Подсудимый фио вину в совершении преступления признал полностью, в содеянном раскаялся, согласился с предъявленным обвинением и заявил ходатайство о рассмотрении уголовного дела в особом порядке, пояснив при этом, что ходатайство заявлено им добровольно и после проведения консультации с защитником, он (фио) осознает характер и последствия указанного ходатайства.

Убедившись, что соблюдены все требования закона для рассмотрения дела в особом порядке, поскольку, подсудимый осознает характер и последствия заявленного им ходатайства, данное ходатайство заявлено подсудимым добровольно и после консультации с защитником, поддержавшего заявленное ходатайство, учитывая согласие прокурора, который не возражал против рассмотрения дела в особом порядке, - суд полагает возможным удовлетворить ходатайство подсудимого и, рассмотрев настоящее уголовное дело в особом порядке, приходит к выводу о том, что обвинение, с которым согласился подсудимый фио обоснованно и подтверждается доказательствами, собранными по уголовному делу.

Суд квалифицирует действия фио по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, так как он совершил уклонение от уплаты налогов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений в особо крупном размере.

При назначении наказания, суд в соответствии со ст. 60 УК РФ, принимает во внимание характер и степень общественной опасности содеянного, данные о личности виновного.

фио впервые привлекается к уголовной ответственности в возрасте дата, (л.д. 119-121), на учетах в НД, ПНД не состоит (л.д. 123,125,126,127), по месту жительства жалоб не поступало (л.д. 129,131), по месту работы характеризуется положительно, как человек с высокими моральными качествами, ответственный (л.д. 135), награжден почетной грамотой Департамента градостроительной политики адрес за многолетний добросовестный труд в строительной отрасли, активное участие в реализации Государственных программ адрес политика» и «Жилище» и в связи с 25-летием образования современной системы управления московским строительным комплексом (л.д. 136-138), со слов он и его супруга страдают рядом хронических заболеваний.

Суд признаёт смягчающими вину фио обстоятельствами его раскаяние в содеянном, положительную характеристику по месту работы, а также наличие почетной грамоты Департамента градостроительной политики адрес, а также частичное возмещение ущерба, а также возраст фио (дата).

Учитывая характер и степень общественной опасности совершенного преступления, суд приходит к выводу об отсутствии оснований для применения положений ст. 15 ч.6 УК РФ и изменения категории на менее тяжкую и, руководствуясь ст. 43 УК РФ, приходит к выводу о том, что в целях восстановления социальной справедливости и предупреждения совершения новых преступлений исправление фио возможно путем назначения ему наказания в виде штрафа.

Заявленный прокурором гражданский иск о взыскании с фио в пользу сумма, является обоснованным, подтверждается материалами уголовного дела, признается подсудимым и подлежит удовлетворению частично, поскольку суду представлены документы о добровольном погашении части заявленных исковых требований в размере сумма.

В соответствии со ст. ст. 81, 299 ч. 1 п. 12 УПК РФ суд разрешает судьбу вещественных доказательств.

Руководствуясь ст. ст. 314-316 УПК РФ, суд

ПРИГОВОРИЛ:

Признать фио **виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ и назначить ему наказание в виде штрафа** в размере сумма.....

Меру пресечения фио до вступления приговора в законную силу оставить без изменения в виде подписки о невыезде и надлежащем поведении.

Вещественные доказательства, хранящиеся в камере вещественных доказательств второго управления по расследованию особо важных дел (о преступлениях против государственной власти и в сфере экономики) ГСУ СК РФ по адрес, по вступлении приговора в законную силу – передать по принадлежности.

Гражданский иск удовлетворить частично, в сумме сумма.

Взыскать с фио в доход Российской Федерации сумму в размере сумма.

Приговор может быть обжалован в Московский городской суд, через Пресненский районный суд в течение 10 (десяти) суток со дня провозглашения.

Председательствующий

фио.

