



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
ИМЕНЕМ УКРАИНЫ**

02 декабря 2010 года Железнодорожный районный суд г. Симферополя Автономной Республики Крым, в составе:

председательствующего – судьи Злотникова В.Я.,
при секретарях – Зудиновой Е.С., Мехтиевой А.Ш.,
с участием прокурора – Чернышевского П.В.,
защитника – Бакулина В.В.,

рассмотрев в открытом судебном заседании в г. Симферополе жалобу Евдокимовой Наталии Олеговны на постановление старшего следователя по ОВД СО НМ ГНА в АР Крым подполковника налоговой милиции Дариуш А.В. о возбуждении уголовного дела по факту умышленного уклонения должностными лицами ЗАО «Санаторий «Слава» от уплаты налогов, что привело к фактическому непоступлению в бюджет в особо крупных размерах, по признакам состава преступления, предусмотренного ч.3 ст.212 УК Украины от 20 октября 2010 года, -

УСТАНОВИЛ:

17 ноября 2010 года в Железнодорожный районный суд г. Симферополя поступила жалоба Евдокимовой Н.О. на постановление старшего следователя по ОВД СО НМ ГНА в АР Крым подполковника налоговой милиции Дариуш А.В. о возбуждении уголовного дела по факту умышленного уклонения должностными лицами ЗАО «Санаторий «Слава» от уплаты налогов, что привело к фактическому непоступлению в бюджет в особо крупных размерах, по признакам состава преступления, предусмотренного ч.3 ст.212 УК Украины от 20 октября 2010 года, в которой заявительница просила отменить вышеуказанное постановление как незаконное, по мотивам, изложенным в жалобе.

В судебном заседании заявитель и ее адвокат мотивированно пояснили основания подачи жалобы, и просили суд удовлетворить жалобу в полном объеме.

Суд, исследовав материалы, на основании которых было возбуждено уголовное дело, выслушав заявителя, мнение прокурора, пояснения следователя, полагает, что жалоба Евдокимовой Н.О. подлежит удовлетворению по следующим основаниям.

Судом установлено, что постановлением старшего следователя по ОВД СО НМ ГНА в АР Крым подполковника налоговой милиции Дариуш А.В. от 20 октября 2010 года возбуждено уголовное дело по факту умышленного уклонения должностными лицами ЗАО «Санаторий «Слава» от уплаты налогов, что привело к фактическому непоступлению в бюджет в особо крупных размерах, по признакам состава преступления, предусмотренного ч.3 ст.212 УК Украины.

Поводами к возбуждению уголовного дела послужили выявленные органом дознания признаки преступления, предусмотренные ч.3 ст.212 УК Украины в действиях должностных лиц ЗАО «Санаторий «Слава», а именно умышленного уклонения от уплаты налогов в особо крупных размерах путем занижения объекта налогообложения – в период с 01.07.2008 года по 30.06.2010 года, что повлекло фактическое не поступление в бюджет налога на прибыль в сумме 4 414 382 грн.

Не согласившись с указанным постановлением, заявитель Евдокимова Н.О. обратилась с жалобой о его отмене, мотивировав тем, что уголовное дело возбуждено необоснованно, без достаточных оснований, указывающих на наличие признаков состава преступления.

В постановлении о возбуждении уголовного дела от 20.10.2010 года, указано, что в период с 01.07.2008 по 30.06.2010, ЗАО «Санаторий «Слава» заключило договора с юридическими и физическими лицами, в соответствии с которыми «сторона-1» - ЗАО «Санаторий «Слава» своими силами и способами, с привлечением денежных средств «стороны-2» - юридических и физических лиц, осуществляло строительство нежилых помещений - спальных корпусов № 9 и № 10 в г. Алушта, общей площадью 13491.42 м².

Согласно условиям договоров, составленных между «стороной-1» «стороной-2», объектом финансирования является вышеуказанной нежилое помещение которое при условии осуществления полной стоимости строительства, получено в собственность «сторона-2», после введения объекта в эксплуатацию и подписи акта приема-передачи объекта финансирования.

В указанном периоде, ЗАО «Санаторий «Слава» в рамках заключенных договоров об участии в строительстве нежилых помещений получило на текущий счет предприятия денежные средства от юридических и физических лиц в сумме 42 706 693 грн.

Таким образом, следователем сделан вывод о том, что ЗАО «Санаторий «Слава» осуществляло строительство нежилых помещений, расположенных в корпусах №9 и №1 с целью продажи, а не с целью использования в собственной хозяйственной деятельности, т.е. указанные нежилые помещения являются товаром, а операции по передаче права собственности на них являются операцией по реализации товара. Однако, в нарушение п.п.4.1.1 п.4.1 ст.4, п.6.1. ст.6, п.п.11.3.1 п.11.3 ст.11 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий», в состав валовых доходов не включены суммы от реализации товара в виде оплаты строительства нежилых помещений, расположенных в корпусах №9 и №1 санатория в сумме 42 706 693.97 грн., чем занижен валовый доход предприятия и исчислен, и не уплачен налог на прибыль в сумме 4 414 382 грн.

В соответствии со ст.236-8 УПК Украины, суд, рассматривая жалобу на постановление о возбуждении дела, должен проверить наличие поводов и оснований для вынесения указанного постановления, законность источников получения данных, которые стали основанием для вынесения постановления о возбуждении дела.

Основаниями к возбуждению уголовного дела явились данные, которые имеются в материалах доследственной проверки, а именно: акт «О результатах плановой выездной проверки ЗАО «Санаторий «Слава» по вопросу соблюдения требований налогового валютного и иного законодательства в период с 01.07.2008 года по 30.06.2010 год №1454/23/02650854 от 01.10.2010г.; налоговое уведомление-решение №0000892301/10 от 11.10.2010г. ГНИ в г. Алушта.

Как следует из материалов дела, ЗАО «Санаторий «Слава» не согласилось с выводами Государственной налоговой инспекции г. Алушты по результатам проверки, в связи с чем налоговое уведомление-решение №0000892301/10 от 11.10.2010г. было обжаловано плательщиком налогов в Окружной административный суд Автономной Республики Крым.

Определением Окружного административного суда Автономной Республики Крым от 01.11.2010 года в рамках административного дела по иску ЗАО «Санаторий «Слава» было назначено проведение судебной экономической экспертизы, для решения вопроса о том, подтверждаются ли документами первичного бухгалтерского и налогового учета ЗАО «Санаторий «Слава» выводы Государственной налоговой инспекции в г. Алушта изложенные в акте проверки №1454/23/02650854 от 01.10.2010г., относительно начисления налоговых обязательств по налогу на прибыль в сумме 4 414 382 грн.

Согласно заключению судебно-экономической экспертизы №113 от 27.11.2010 г. судебным экспертом сделан вывод о том, что предоставленными на исследование документами бухгалтерского и налогового учета ЗАО «Санаторий «Слава» доначисления налога на прибыль за период 2009г. – 1 полугодие 2010 года не подтверждается.

В соответствии с п.1.3 ст.1 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» налоговый долг - налоговое обязательство (с учетом штрафных санкций при их наличии) самостоятельно согласованное налогоплательщиком или согласованное в административном или судебном порядке, но не оплаченное в установленный срок, а также пеня, начисленная на сумму такого налогового обязательства.

Подпунктом 5.2.4 п.5.2 ст.5 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами» установлено, что при обращении налогоплательщика в суд с иском относительно признания недействительным решения контролирующего органа налоговое обязательство считается

несогласованным до рассмотрения судом дела по существу и принятия соответствующего решения.

Если налогоплательщик обжалует решение налогового органа в суд, обвинение лица в уклонении от уплаты налогов не может основываться на таком решении контролирующего органа до окончательному разрешению дела судом, за исключением когда такое обвинение не только базируется на решении контролирующего органа, но и доказано на основании дополнительно собранных доказательств в соответствии с требованиями уголовно-процессуального законодательства Украины (п.п.5.2.6 п.5.2 ст.5 Закона Украины «О порядке погашения обязательств налогоплательщиков перед бюджетами и государственными целевыми фондами»).

В обжалуемом постановлении следователь указывает о наличии договоров между ЗАО «Санаторий «Слава» и юридическими, физическими лицами, на основании которых ЗАО «Санаторий «Слава» осуществляло строительство нежилых помещений, расположенных в корпусах №9 и №10 с целью продажи, то есть указанные нежилые помещения являются товаром, а операции по передаче права собственности на них являются операцией по реализации товара.

Однако в материалах представленного уголовного дела отсутствуют какие-либо договора, заключенные между ЗАО «Санаторий «Слава» и иными лицами по поводу строительства нежилых помещений.

Кроме того, в материалах уголовного дела, поступившего в суд 19.11.2010г., отсутствует само обжалуемое постановление.

Так в описи документов по уголовному делу указано, что данное постановление находится на 1-2 листах дела, однако, после описи следует лист дела №3 - рапорт работника милиции.

Оригинал обжалуемого постановления от 20.10.2010 года предоставлен следователем суду 22.11.2010 года на одном листе, однако, в описи в уголовном деле было указано, что данное постановление содержится на двух листах.

На основании вышеизложенного, учитывая, что уголовное дело было возбуждено на основании несогласованного в установленном законом порядке налогового обязательства, выводы акта проверки опровергаются заключением судебной экономической экспертизы, суд приходит к выводу, что жалоба Евдокимовой Н.О. подлежит удовлетворению.

Руководствуясь ст.ст. 94, 97, 98, 236-7, 236-8 УПК Украины, суд, -

ПОСТАНОВИЛ:

Жалобу Евдокимовой Наталии Олеговны на постановление старшего следователя по ОВД СО НМ ГНА в АР Крым подполковника налоговой милиции Дариуш А.В. о возбуждении уголовного дела по факту умышленного уклонения должностными лицами ЗАО «Санаторий «Слава» от уплаты налогов, что привело к фактическому непоступлению в бюджет в особо крупных размерах, по признакам состава преступления, предусмотренного ч.3 ст.212 УК Украины от 20 октября 2010 года – удовлетворить.

Постановление старшего следователя по ОВД СО НМ ГНА в АР Крым подполковника налоговой милиции Дариуш А.В. о возбуждении уголовного дела по факту умышленного уклонения должностными лицами ЗАО «Санаторий «Слава» от уплаты налогов, что привело к фактическому непоступлению в бюджет в особо крупных размерах, по признакам состава преступления, предусмотренного ч.3 ст.212 УК Украины от 20 октября 2010 года – отменить.

На постановление может быть подана апелляция в Апелляционный суд Автономной Республики Крым в течение семи суток со дня его вынесения.

Судья:



*Постановление
в законную силу
Судья: [подпись]
Секретарь: [подпись]*



Пропито,
пронумеровано на 4-н
Секретарь

