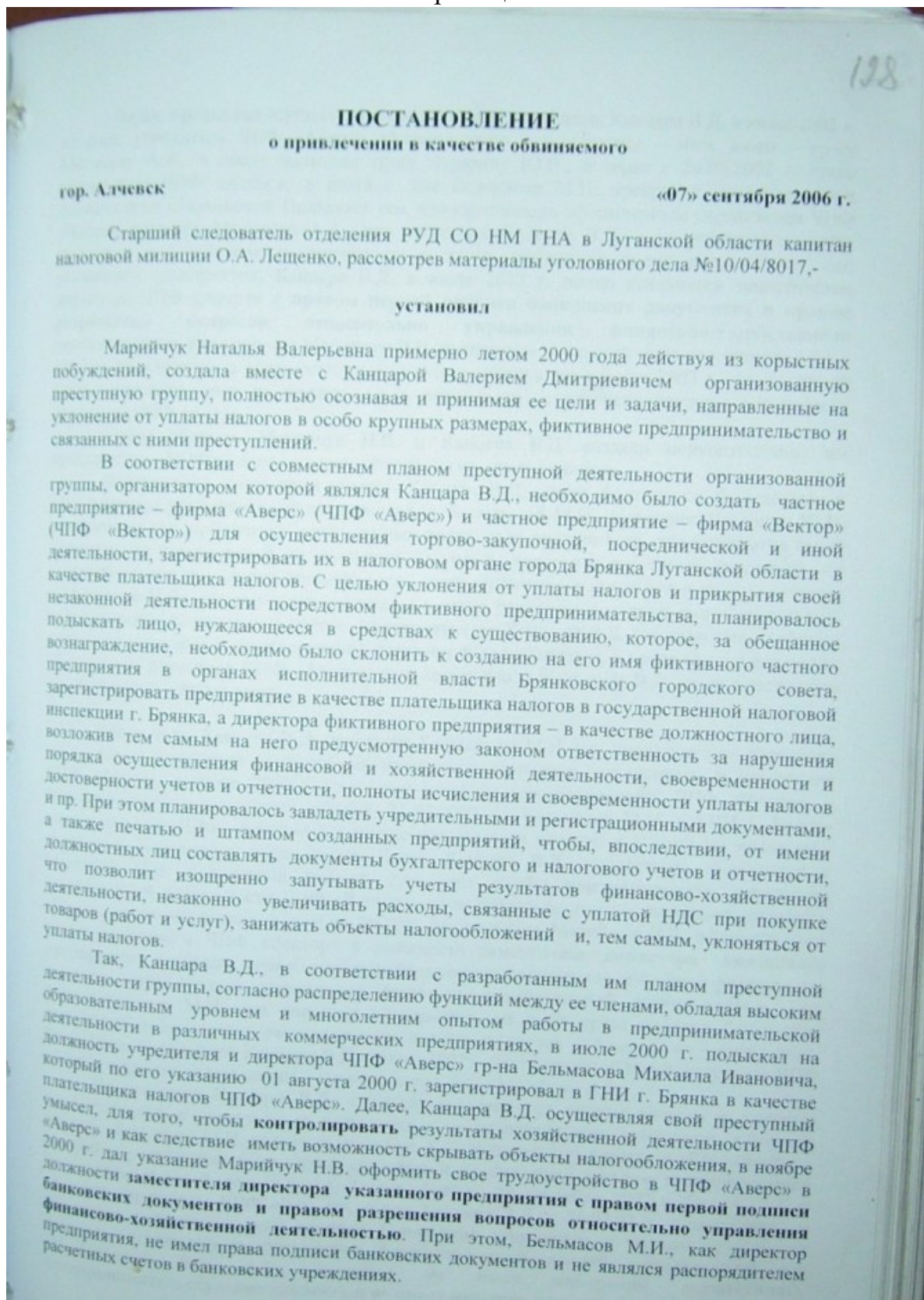


На главную

Постановление следователя Лещенко О.А. от 07.09.2006г. о привлечении
Марийчук Н.В. в качестве обвиняемой (стр.128-131 т.№3 уг. дела)

Страница № 1



129

Далее, продолжая осуществлять общий преступный план, Канцара В.Д. в июне 2002 г. на роль учредителя ЧПФ «Аверс» оформил свою родственницу – мать жены – гр-ку Маликову А.А., а после подыскал гр-ку Изварину Ю.Н., которая с 20.06.2002 г. стала директором ЧПФ «Аверс», в связи с чем Бельмасов М.И. прекратил исполнять свои должностные обязанности. Пользуясь тем, что юридически оформленным учредителем ЧПФ «Аверс» являлась Маликова А.А., что позволяло Канцаре В.Д. с ее помощью издавать выгодные ему приказы, распоряжения, а также, продолжая смену должностных лиц указанного предприятия, Канцара В.Д. в июле 2002 г. лично становится заместителем директора ЧПФ «Аверс» с правом первой подписи банковских документов и правом разрешения вопросов относительно управления финансово-хозяйственной деятельностью, в связи с чем Марийчук Н.В. прекратила исполнять свою преступную роль в данном предприятии в должности заместителя директора, но с марта 2003 г. (более точной даты установить пока не представилось возможным) стала исполняющим обязанности директора ЧПФ «Аверс».

Таким образом, Марийчук Н.В. и Канцара В.Д. создали подконтрольное им предприятие – ЧПФ «Аверс» с целью уклонения от уплаты налогов.

Осуществляя совместный умысел, Канцара В.Д. лично, фактически, был первым и единственным руководителем предприятия, а Бельмасова М.И., и позднее Изварину Ю.Н. использовал как юридически оформленных директоров предприятия, для прикрытия своей деятельности направленной на уклонение от уплаты налогов и для своего уклонения от ответственности за полноту, достоверность, своевременность начисления и уплаты налогов, а Марийчук Н.В. являлась соисполнителем в части распоряжения денежными средствами, находящимися на расчетных счетах предприятия до Канцары В.Д. (во исполнение общего преступного умысла и завуалирования преступной деятельности), а после как исполняющая обязанности директора ЧПФ «Аверс», уже совместно с Канцарой В.Д., вела преступную хозяйственную деятельность.

Кроме того, Канцара В.Д. используя Бельмасова М.И. как «подставного» директора не имевшего намерений осуществлять предпринимательскую деятельность, и учредителя ЧПФ «Аверс», в июне 2000 г. дал ему указание зарегистрировать ЧПФ «Вектор» в государственных и налоговых органах. 26.07.2000 г. Бельмасов М.И. в ГНИ г. Брянка зарегистрировал ЧПФ «Вектор» в качестве плательщика налогов и с этого же числа стал директором указанного предприятия. Далее, Канцара В.Д. осуществляя совместный с Марийчук Н.В. преступный умысел, для того, чтобы контролировать результаты хозяйственной деятельности ЧПФ «Вектор» и как следствие иметь возможность скрывать объекты налогообложения, в ноябре 2000 г. дал указание Марийчук Н.В. оформить свое трудоустройство в ЧПФ «Вектор» в должности заместителя директора указанного предприятия с правом первой подписи банковских документов и правом разрешения вопросов относительно управления финансово-хозяйственной деятельностью. При этом, Бельмасов М.И., как директор предприятия, не имел права подписи банковских документов и не являлся распорядителем расчетных счетов в банковских учреждениях. Кроме того, по указанию Канцары В.Д. с июня 2002 г. учредителем ЧПФ «Вектор», как ЧПФ «Аверс» стала его родственница – мать его жены – гр-ка Маликова А.А.

По указанию Канцары В.Д., с целью уклонения от уплаты налогов и «снятия» ответственности с директора за нарушения в части правильного исчисления и уплаты налогов, Бельмасов М.И. подыскал гр-на Буц А.С. на должность директора ЧПФ «Вектор», как лицо нуждающееся в денежных средствах и не имеющего навыков в осуществлении предпринимательской деятельности. Таким образом, 30 сентября 2002 г. Буц А.С. был назначен директором ЧПФ «Вектор», а сам Канцара В.Д. с 26.07.02 г. – заместителем директора с правом первой подписи банковских документов и правом разрешения вопросов относительно управления финансово-хозяйственной деятельностью, т.е. заместителем Буц А.С., который не имел намерений осуществлять предпринимательскую деятельность и не имеет навыков для этого.

130

Таким образом, Марийчук Н.В. и Канцара В.Д. создали подконтрольное им предприятие – ЧПФ «Вектор» с целью уклонения от уплаты налогов.

В период времени с октября 2002 г. по июнь 2003 г. Марийчук Н.В. совместно с Канцарой В.Д., используя Бельмасова М.И., Изварину Ю.Н., Буц А.С., фактически руководили хозяйственной деятельностью ЧПФ «Аверс» и ЧПФ «Вектор» для умышленной, преступной минимизации налоговых обязательств при хозяйственных взаимоотношениях и расчетах между указанными предприятиями, а также единолично распоряжалась денежными средствами указанных предприятий, при этом юридически оформленные директора предприятия не знали и не догадывались о суммах оборотов предприятий в результате хозяйственной деятельности.

В связи с тем, что ЧПФ «Вектор» был перерегистрирован на Буц А.С., как на лицо не имевшего намерений осуществлять предпринимательскую деятельность и фактически ее не осуществлявшей, то 05.08.2003 г. решением Алчевского городского суда были признаны недействительными уставные, регистрационные, налоговые документы предприятия с момента перерегистрации.

Далее, для осуществления хозяйственной деятельности и как следствие получение прибыли, а также не уплачивать при этом в полном объеме налоги, Канцара В.Д. 03.06.01 г. открыл супер-маркет «Лидер-центр» по адресу: г. Алчевск, проспект Metallургов, 48, принадлежащий ему на праве частной собственности. Поставка товара в указанный магазин документально осуществлялась через ЧПФ «Аверс» и ЧПФ «Вектор», а именно от ЧПФ «Аверс» - подакцизные товары, прочие товары – от ЧПФ «Вектор», при этом оформленные поступавшего товара происходило по ценам реализации товара в магазине, а не по ценам поставщиков. Выручка от реализации товаров в супер-маркете «Лидер-центр» сдавалась в банковские учреждения на расчетные счета ЧПФ «Аверс» и ЧПФ «Вектор», которыми единолично распоряжалась Марийчук Н.В. как заместитель директора указанных предприятий, а после сдачи должностных обязанностей - Канцара В.Д. Вся первичная бухгалтерская и налоговая документация, печати указанных предприятий были изъяты в ходе следствия в помещении супер-маркета «Лидер-центр», что свидетельствует о том, что Марийчук Н.В. и Канцара В.Д. лично руководили и фактически осуществляли финансово-хозяйственную деятельность ЧПФ «Аверс» и ЧПФ «Вектор», по юридическим адресам указанные предприятия не находятся.

Таким образом, Марийчук Н.В. на протяжении времени с июня 2000 г. по июнь 2003 г., действуя в нарушение требований Закона Украины «О системе налогообложения в Украине» №1251 от 25.06.1991 г., Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 3.04.1997 г. №168/97-ВР (с изменениями и дополнениями), используя «подставных лиц»: Бельмасова М.И., Изварину Ю.Н., Буц А.С., действуя в сговоре с Канцарой В.Д., являясь единственным распорядителем денежных средств находящихся на расчетных счетах ЧПФ «Аверс» и ЧПФ «Вектор» в банковских учреждениях, фактически осуществляли финансово-хозяйственную деятельность в указанных предприятиях, а также единолично распоряжались денежными средствами.

За период времени с октября 2002 г. по июнь 2003 г. Марийчук Н.В. в сговоре с Канцарой В.Д. будучи должностным лицом ЧПФ «Аверс», а именно заместителем директора **с правом первой подписи банковских документов и правом разрешения вопросов относительно управления финансово-хозяйственной деятельностью**, при осуществлении финансово-хозяйственных операций между ЧПФ «Аверс» и фиктивным субъектом хозяйствования - ЧПФ «Вектор», о чем достоверно знала, в нарушение п.п.7.4.5. п.7.4. п.п.7.5.1. п.7.5 ст.7 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 3.04.1997 г. №168/97-ВР (с изменениями и дополнениями), **неправомерно занизила НДС на общую сумму 306 443 грн.**, а именно:

- = за период времени с октября 2002 г. по 01.01.03 г. неправомерно завышен налоговый кредит на сумму 130 063 грн.,
- = за период времени с 01.01.03 г. по 01.07.03 г. неправомерно завышен налоговый кредит на сумму 176 380 грн.

Сумма в размере 306 443 грн. является особо крупным размером, так как в 18 026 раз превышает необлагаемый налогом минимум доходов граждан в 17 грн., установленный законодательством Украины на тот период времени, что привело к фактическому непоступлению в бюджет денежных средств в особо крупных размерах.

Своими умышленными действиями, выразившимися в уклонении от уплаты налогов, входящих в систему налогообложения, введенных в установленном законом порядке, совершенными должностным лицом предприятия по предварительному сговору группой лиц, повлекшими фактическое непоступление в бюджет средств в особо крупных размерах, Марийчук Наталья Валерьевна совершила преступление, предусмотренное ч.3 ст.212 УК Украины.

Принимая во внимание изложенное, руководствуясь ст.131 и ст.132 УПК Украины,

постановил

- 1). Привлечь Марийчук Наталью Валерьевну 12 января 1974 г.р. в качестве обвиняемой и предъявить ей обвинение в совершении преступления, предусмотренного ст.212 ч.3 УК Украины.
- 2). Копию настоящего постановления направить прокурору.

Старший следователь отделения РУД
СО НМ ГНА в Луганской области
капитан налоговой милиции

О.А. Лещенко

Постановление мне объявлено, и сущность предъявленного обвинения разъяснена.

"07" 09 2006г.

(Марийчук Н.В.)

Адвокат:
Тарасенко О.П.

Копия верна Канцара В.Д.