

-----

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
о прекращении уголовного дела

г. Тюмень

18 августа 2022 года

Следователь по особо важным делам второго отдела по расследованию особо важных дел следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Тюменской области майор юстиции  
рассмотрев материалы уголовного дела № 12202710

**УСТАНОВИЛ:**

Следователем по особо важным делам второго отдела по расследованию особо важных дел следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Тюменской области 18.04.2022 возбуждено уголовное дело № 12202710040000074 по признакам преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 198 УК РФ в отношении

Поводом к возбуждению уголовного дела является рапорт следователя по особо важным делам второго отдела по расследованию особо важных дел Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Тюменской области об обнаружении признаков преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 198 УК РФ.

Основанием для возбуждения уголовного дела является наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 198 УК РФ.

На момент возбуждения уголовного дела следствием установлено, что индивидуальный предприниматель  
зарегистрированная по адресу: г. Тюмень, ул.

состоящая на налоговом учёте в ИФНС России по г. Тюмени № 1, расположенной по адресу: г. Тюмень, ул. Товарное шоссе, д. 15, имеющая индивидуальный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_, и в соответствии со ст. 57 Конституции Российской Федерации, ст. 3, ст. 19, п.п. 1 п. 1 ст. 23, ст. 44, п. 1 ст. 45 Налогового Кодекса Российской Федерации, была обязана с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату конкретного налога или сбора, уплачивать законно установленные налоги и сборы, вести в установленном порядке учёт своих доходов и расходов и объектов налогообложения, представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учёта налоговые декларации по тем налогам, которые она обязана уплачивать, путем неправомерного применения специального налогового режима ЕНВД, а также включения в налоговые декларации по ЕНВД заведомо ложных сведений, уклонилась от уплаты НДС за 4 квартал 2018 года, 1-4 кварталы 2019 года, НДС за 2017-2019 гг., ЕНВД за 3-4 кварталы 2017 года, 1-4 кварталы 2018 года, 1-4 кварталы 2019 года, в общей сумме 2 847 202 руб., что превышает 2 700 000 руб., то есть является крупным размером в соответствии с п. 2 примечаний к ст. 198 УК РФ.



Из представленных материалов налогового контроля и показаний представителя ИФНС России по г. Тюмени № 1 следует, что ИФНС России по г. Тюмени № 1 проведена выездная налоговая проверка в отношении ИНН по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты по всем налогам и сборам за период с 01.01.2017 по 31.12.2019. По результатам выездной налоговой проверки составлен Акт выездной налоговой проверки № 10-43/2 от 01.04.2021, вынесено решение № 10-45/3 о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения от 25.05.2021. По результатам проверки установлена неуплата НДС в размере 754 003 руб., НДС в размере 2 036 769 руб., ЕНВД в размере 56 430 руб., страховых взносов в размере 2 969,15 руб. Налогоплательщик привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения предусмотренных п. 1 ст. 122 НК РФ, п. 1 ст. 119 НК РФ в размере 171 831,29руб. В соответствии со ст. 75 НК РФ начислены пени за неуплату налогов по состоянию на 25.05.2021 в размере 297 732,85руб. Выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, выразившиеся в неуплате установленного НК РФ налога на доходы физических лиц и налога на добавленную стоимость в результате неправомерного применения режима налогообложения единый налог на вмененный доход, не отражения доходов от предпринимательской деятельности по оказанию транспортно-экспедиционных услуг, режим налогообложения ЕНВД в отношении которых применяться не может.

В ходе расследования проведено налоговое судебное исследование - заключение № 113/18/4-618н-22 от 15.07.2022, согласно выводам которого сумма не исчисленного, подлежащего к уплате в бюджет налога на добавленную стоимость за 4 квартал 2018 года, 1-4 кварталы 2019 года в результате неправомерного применения специального налогового режима ЕНВД в отношении деятельности по оказанию транспортно-экспедиционных услуг составляет 1 929 784 руб.; сумма не исчисленного к уплате в бюджет НДС за 2017-2019 гг. в результате неправомерного применения специального налогового режима ЕНВД в отношении деятельности по оказанию транспортно-экспедиционных услуг составила 0 руб.; сумма не исчисленного к уплате в бюджет ЕНВД ИП за 3-4 кварталы 2017 года, 1-4 кварталы 2018 года, 1-4 кварталы 2019 года в результате необоснованного занижения физического показателя используемых транспортных средств составляет 56 430 руб.

По результатам исследования документально подтвержденных расходов, к которым специалистом отнесены расходы в адрес контрагентов-поставщиков транспортных услуг, за предоставление в аренду автомобилей, поставщиков товаров, а также комиссии банка, страховые взносы, налоговая база НДС за 2017-2019 гг. составила 0 руб.

Таким образом, в ходе предварительного следствия установлено, что ИП не были исчислены и уплачены налоги за 2017-2019 гг. в общей сумме 1 986 214 руб., из них:

- НДС за 4 квартал 2018 г. – 341 375 руб.,



- НДС за 1 квартал 2019 г. – 314 058 руб.,
- НДС за 2 квартал 2019 г. – 329 523 руб.,
- НДС за 3 квартал 2019 г. – 410 673 руб.,
- НДС за 4 квартал 2019 г. – 534 155 руб.;
- ЕНВД за 3 квартал 2017 г. – 9 065 руб.,
- ЕНВД за 4 квартал 2017 г. – 13 919 руб.,
- ЕНВД за 1 квартал 2018 г. – 2 800 руб.,
- ЕНВД за 2 квартал 2018 г. – 773 руб.,
- ЕНВД за 3 квартал 2018 г. – 2 491 руб.,
- ЕНВД за 4 квартал 2018 г. – 5 893 руб.,
- ЕНВД за 1 квартал 2019 г. – 7 037 руб.,
- ЕНВД за 2 квартал 2019 г. – 3 372 руб.,
- ЕНВД за 3 квартал 2019 г. – 5 540 руб.,
- ЕНВД за 4 квартал 2019 г. – 5 540 руб.

Допрошенная в качестве подозреваемой показала, что в 2017-2019 гг. в качестве ИП занималась оказанием транспортных услуг, своих транспортных средств не было, транспортные услуги оказывала по договорам субподряда. Применяла ЕНВД, ведением бухгалтерского и налогового учетов занималась самостоятельно. В дальнейшем от дачи показаний отказалась в соответствии со ст. 51 Конституции Российской Федерации.

Причастность к совершению указанного преступления подтверждается собранными доказательствами: показаниями свидетелей, заключением специалиста, документами налогового контроля, иными документами.

В соответствии с ч. 1 ст. 25 УК РФ преступление признается совершенным с прямым умыслом, если лицо осознавало общественную опасность своих действий (бездействия), предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий и желало их наступления.

Согласно п. 8 Постановления Пленума Верховного суда Российской Федерации от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов, возможны только с прямым умыслом.

В соответствии с ч. 3 ст. 14 УПК РФ все сомнения в виновности обвиняемого, которые не могут быть устранены в установленном порядке толкуется в пользу обвиняемого.

Таким образом, в ходе следствия установлен размер неуплаченных ИП налогов за 2017-2019 гг. в общей сумме 1 986 214 руб., что свидетельствует о наличии в действиях признаков налогового правонарушения, а также об отсутствии состава уголовно-наказуемого деяния, поскольку сумма неуплаченных налогов и не превышает установленный п. 2

примечаний к ст. 198 УК РФ размер неуплаченных налогов более 2 700 000 рублей, то есть в действиях \_\_\_\_\_, отсутствуют признаки состава преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 198 УК РФ.

На основании изложенного, в соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 24, ст.ст. 212 и 213 УПК РФ,

### ПОСТАНОВИЛ:

1. Прекратить уголовное дело № 122027100 \_\_\_\_\_, возбужденное в отношении подозреваемой в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 198 УК РФ \_\_\_\_\_, по основанию, предусмотренному п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК РФ – в связи с отсутствием в ее действиях состава преступления.
2. Вещественные доказательства - отсутствуют.
3. Мера пресечения – не избиралась.
4. Признать за \_\_\_\_\_ право на реабилитацию в соответствии со ст.ст. 133-135 УПК РФ.
5. Копию настоящего постановления направить в прокуратуру Тюменской области, \_\_\_\_\_, УФНС России по Тюменской области.
6. Настоящее постановление может быть обжаловано в порядке, установленном главой 16 УПК РФ.

Следователь по особо важным делам  
майор юстиции \_\_\_\_\_

Копия настоящего постановления 18.08.2022 направлена в прокуратуру Тюменской области, Ситниковой Н.В., УФНС России по Тюменской области.

Следователь по особо важным делам  
майор юстиции \_\_\_\_\_