

**ПОСТАНОВА**  
**про притягнення як обвинуваченого**

місто Харків

20 січня 2012 року

Начальник слідчого відділу Управління СБ України у Харківській області майор юстиції Грабик М.В., розглянувши матеріали кримінальної справи №2310, -

**ВСТАНОВИВ:**

Досудовим слідством у кримінальній справі зібрано достатньо доказів для пред'явлення Тимошенко Юлії Володимирівні обвинувачення в:

- *організації заволодіння та замаху на заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах;*
- *організації ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, за попередньою змовою групою осіб;*
- *ухиленні від сплати податків в особливо великих розмірах;*
- *організації службового підроблення.*

Тимошенко Юлія Володимирівна, будучи громадянкою України, маючи постійне місце проживання в Україні, наказом від 24.11.95 № 89-К була призначена на посаду президента Закритого акціонерного товариства з іноземними інвестиціями «Промислово-фінансова корпорація «Єдині енергетичні системи України» (м. Дніпропетровськ, вул. Писаржевського, буд.1-А) (далі – ПФК «ЄЕСУ»), обіймаючи яку офіційно в період з 24.11.95 по 01.01.97 керувала господарською діяльністю вказаної юридичної особи, укладала угоди, у тому числі зовнішньоекономічні, діяла без довіреності від імені ПФК «ЄЕСУ», представляла її у контактах з підприємствами, установами, організаціями як на території України, так і за її межами. У подальшому фактично продовжувала здійснювати повноваження президента товариства, підписуючи в цьому статусі документи та керуючи господарською діяльністю товариства.

Таким чином, Тимошенко Ю.В. обіймала посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських обов'язків, тобто відповідно до примітки 1 до ст.364 КК України була службовою особою.

Поряд з тим, відповідно до протоколу № 6 загальних зборів акціонерів АКБ «Південкомбанк» (м. Дніпропетровськ) з 18.12.95 по 21.11.97 Тимошенко Ю.В. перебувала на посаді президента цього банку, тобто була його службовою особою.

Відповідно до угоди про заснування від 20.11.95, ПФК «ЄЕСУ» зареєстровано виконавчим комітетом Дніпропетровської міської Ради народних депутатів 24.11.95, шляхом перереєстрації Українсько-кіпрського товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «КУБ» (Корпорація

український бензин). Засновниками ПФК «ЄЕСУ» є:

- компанія «United Energy International Limited», заснована 17.10.95 у м.Лондоні (85%);
- ЗАТ «Об'єднана енергія», зареєстрована як юридична особа за законодавством Росії (1%);
- ТОВ «Хімнафт», м. Дніпропетровськ (14%).

Тимошенко Ю.В. були підконтрольні наступні іноземні компанії:

- з 08.10.92 по 28.02.97 разом із чоловіком Тимошенко О.Г. і Гравцем О.М. - офшорна компанія «Somolli Enterprises Limited» (о. Кіпр);
- з 19.05.94 по березень 1997 року разом з Тимошенко О.Г. і Гравцем О.М. - офшорна компанія «Corlan Enterprises Limited» (о. Мен);
- з 28.12.94 разом із компанією «Somolli Enterprises Limited» та фізичними особами Тимошенко О.Г. і Гравцем О.М. - українсько-кіпрське товариство «Торговий дім Босфор», яке з 25.09.95 разом із приватним підприємством «Степ» жителя м. Дніпропетровськ Гадяцького Л.М. заснувало товариство з обмеженою відповідальністю «Хімнафт», а останнє, у свою чергу, з 09.11.95 по 24.12.96 володіло 50% акцій у британській компанії «United Energy International Limited»;
- з 20.02.97 по 19.01.99 разом з Тимошенко О.Г. і Гравцем О.М. - траст «V.L.Trust» (на острові Гернсі), який на той час через офшорну компанію «Bassington Limited» (зареєстрована на Британських Віргінських островах) володів 90% акцій британської компанії «United Energy International Limited».

Указані злочини Тимошенко Ю.В. вчинила за наступних обставин.

Наприкінці 1995 року Тимошенко Ю.В. з метою протиправного збагачення за рахунок заволодіння чужим майном та ухилення від сплати податків організувала вчинення злочинів за попередньою змовою із службовими особами з числа керівників очолюваної та контрольованої нею ПФК «ЄЕСУ», а саме: Тимошенко Геннадієм Опанасовичем (генеральним директором ПФК «ЄЕСУ» з 6 грудня 1995 року по 24 вересня 1998 року), Болурою Антоніною Володимирівною (головним бухгалтером ПФК «ЄЕСУ» з 9 грудня 1996 року до 2001 року), справи стосовно яких 25.11.2011 закриті судом з nereабілітуючих підстав, Шаго Євгеном Петровичем (заступником генерального директора ПФК «ЄЕСУ» з 22 січня по 2 лютого 1996 року, далі першим заступником генерального директора ПФК «ЄЕСУ» з 2 лютого 1996 року по 15 січня 1999 року, головою правління ПФК «ЄЕСУ» з 15 січня 1999 року по 20 березня 2000 року), Сокольченко Лідією Василівною (головним бухгалтером ПФК «ЄЕСУ» з 25 листопада 1995 року по 8 грудня 1996 року, головним бухгалтером відділу зовнішньоекономічних розрахунків з 8 грудня 1996 року по 8 вересня 1999 року) та іншими невстановленими слідством особами, стосовно яких справа знаходиться в окремому провадженні.

Указані особи були знайомі між собою з 1992 року, їх дії об'єднані спільними протиправними інтересами та родинними зв'язками, що сприяло у подальшому реалізації їх злочинних намірів. Ці дії полягали у реалізації попередньо розроблених планів вчинення кожного конкретного злочину, у тому числі незаконних схем фінансово-господарської діяльності ПФК «ЄЕСУ», які

дозволяли за допомогою підроблених документів ухилятися від сплати податків та здійснювати заволодіння коштами державного бюджету. У цих планах Тимошенко Ю.В. як організатор чітко визначала конкретну роль кожного з виконавців, з урахуванням їх повноважень як службових осіб, щодо безпосередніх дій під час вчинення злочинів, при цьому такі дії взаємодоповнювали одна одну та були спрямовані на досягнення єдиного злочинного результату.

При цьому під час вчинення вказаних злочинних дій співучасники використовували у своїх інтересах дії ряду працівників ПФК «ЄЕСУ» та АКБ «Південкомбанк», які не були обізнані з їх злочинними намірами.

Для здійснення незаконної діяльності співучасники злочинів використовували підконтрольні Тимошенко Ю.В. комерційні структури: ПФК «ЄЕСУ», АКБ «Південкомбанк», іноземні компанії «Somolli Enterprises Limited», «Corlan Enterprises Limited», «United Energy International Limited».

Контроль Тимошенко Ю.В. над указаними компаніями надавало можливість співучасникам злочинів здійснювати у своїх інтересах необхідні фінансово-господарські операції, у тому числі й фіктивного характеру, незаконно отримувати внаслідок цього значні суми коштів та розпоряджатися ними у власних інтересах та для забезпечення подальшої злочинної діяльності.

Для здійснення злочинної діяльності Тимошенко Ю.В. у співучасті та за попередньою змовою з Тимошенко Г.О., Шаго Є.П., Сокольченко Л.В. і Болпорою А.В. спланувала та запровадила злочинну фінансову схему, яка ґрунтувалася на імітації грошових розрахунків через банки «Golden Union Off-shor Bank» (Північний Кіпр) та АКБ «Південкомбанк» (м. Дніпропетровськ) шляхом документального оформлення видимості надходжень до України від офшорних компаній «Somolli Enterprises Limited» і «Corlan Enterprises Limited» платежів у валюті за експортовану ПФК «ЄЕСУ» металопродукцію.

Кінцевою метою реалізації Тимошенко Ю.В. та інших співучасників злочинної схеми було заволодіння чужим майном - державними коштами в особливо великих розмірах за рахунок незаконного відшкодування з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на підставі документів про нібито надходження до України на рахунки цієї ПФК «ЄЕСУ» валютної виручки від експорту металопродукції, яка в дійсності (приховувалась) залишалася за кордоном, а також ухилення на підставі підроблених документів від сплати податків в особливо великих розмірах.

Під час реалізації організованої Тимошенко Ю.В. протиправної схеми співучасники злочинів здійснили заволодіння коштами державного бюджету шляхом незаконного відшкодування ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість в розмірі 14 081 11 грн., вчинили закінчений замах на заволодіння коштами державного бюджету на суму 11 804 106,77 грн., умисно ухилилися від сплати до бюджету податку на добавлену вартість на суму 4 731 332,46 грн., а також вчинили службове підроблення офіційних документів.

Крім цього, Тимошенко Ю.В. особисто як фізична особа впродовж 1997-1999 років умисно ухилилася від сплати прибуткового податку з громадян на загальну суму 681 187,16 грн. з доходів, отриманих нею за межами України у

1996-1998 роках, тобто в особливо великих розмірах.

*Організація заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах*

Зокрема Тимошенко Ю.В. організувала заволодіння протягом 1997-1999 років чужим майном з використанням наведеної схеми імітації банківських розрахунків та документів про нібито надходження на рахунок ПФК «СЕСУ» валютної виручки, за попередньою змовою з Тимошенко Г.О., Шаго Є.П., Сокольченко Л.В. і Болюрою А.В., шляхом зловживання службовим становищем, а саме коштами державного бюджету на суму 14 081 011 грн.

Так, ПФК «СЕСУ» під час здійснення господарської діяльності, будучи платником податку на добавлену вартість, здійснювала придбання металопродукції у вітчизняних товаровиробників, при цьому до ціни вказаної продукції включався податок на добавлену вартість. Придбаний товар ПФК «СЕСУ» документально експортувався на адресу підконтрольних Тимошенко Ю.В. офшорних компаній, із застосуванням нульової ставки податку на добавлену вартість. За умови підтвердження оплати (надходження валютної виручки в Україну) від таких експортних операцій, у ПФК «СЕСУ» відповідно до чинного на той час законодавства виникало право на відшкодування податку на добавлену вартість із бюджету. З метою оформлення видимості начебто здійснених офшорними компаніями розрахунків з ПФК «СЕСУ» за експортовану металопродукцію Тимошенко Ю.В. організувала злочинну схему документальної імітації здійснення таких розрахунків за допомогою оформлення банківських документів, які створювали видимість надходження валютної виручки через підконтрольний Тимошенко Ю.В. АКБ «Південкомбанк». Після цього, сформувавши необхідний пакет документів про начебто здійснене надходження валютної виручки від експортних операцій, надавши його та подроблені податкові декларації з ПДВ до податкових органів, співучасники злочинів створили документальні підстави для незаконного отримання бюджетного відшкодування податку на добавлену вартість ПФК «СЕСУ».

При цьому у I кварталі 1996 року Тимошенко Ю.В., перебуваючи на посаді президента АКБ «Південкомбанк» та фактично будучи його власником, надала вказівку Голові правління АКБ «Південкомбанк» Решетці О.М. організувати відкриття кореспондентського рахунку в одному із іноземних офшорних банків, залучивши його таким чином для документального оформлення імітації розрахунків між підконтрольними їй компаніями «Somolli Enterprises Limited», «Corlan Enterprises Limited» та ПФК «СЕСУ». Для вказаних цілей було обрано банк «Golden Union Off-shor Bank».

Після цього співучасник та виконавець злочину – головний бухгалтер ПФК «СЕСУ» Сокольченко Л.В., діючи за усною вказівкою Тимошенко Ю.В., відповідно до раніше розробленого плану та розподілу ролей, надала через Голову правління АКБ «Південкомбанк» Решетку О.М. до банку «Golden Union Off-shor Bank» документи, необхідні для відкриття рахунків підконтрольних

Тимошенко Ю.В. іноземних компаній «Somolli Enterprises Limited», «Corlan Enterprises Limited» та «United Energy International Limited».

У подальшому на виконання усного розпорядження Тимошенко Ю.В. АКБ «Південкомбанк» 08.07.96 встановив кореспондентські відносини з банком «Golden Union Off-shor Bank» шляхом відкриття в ньому кореспондентського рахунку типу «НОСТРО» № 001072013 (00059-13058). При цьому в АКБ «Південкомбанк» було встановлено комп'ютерну програму, яка дозволяла без відому «Golden Union Off-shor Bank» складати і видавати від імені вказаного іноземного банку наступні документи банківської звітності: виписки по кореспондентському рахунку, платіжні доручення фірм-клієнтів, телексні повідомлення про здійснення фінансових операцій тощо. Документи від імені «Golden Union Off-shor Bank» мали використовуватися співучасниками злочину для створення документальної видимості надходження валютної виручки від підконтрольних Тимошенко Ю.В. компаній «Somolli Enterprises Limited» і «Corlan Enterprises Limited» на рахунки ПФК «ЄЕСУ», що було обов'язковою умовою для незаконного відшкодування податку на добавлену вартість із бюджету.

На підставі телексіних повідомлень про нібито перерахування коштів, наданих до АКБ "Південкомбанк" невідомими особами, щодо яких кримінальну справу виділено в окреме провадження, в обліку зазначеного банку у 1996-1997 роках оформлено документи банківської звітності про перерахування компаніями «Somolli Enterprises Limited», «Corlan Enterprises Limited» та «United Energy International Limited» на валютний рахунок ПФК «ЄЕСУ» коштів на загальну суму 181 541 775,23 доларів США, що фактично не відповідало дійсності.

У тому числі оформлено документи про надходження валютних коштів від компанії "Corlan Enterprises Limited" на суму 21 965 937,34 доларів США, від компанії "Somolli Enterprises Limited" на суму 152 825 955,31 доларів США, а всього на суму 165 815 391,87 доларів США, з яких надходження валютної виручки на суму 105 689 751,75 доларів США у подальшому стало підставою для незаконного відшкодування податку на добавлену вартість.

Вчинення даного злочину організовано наступним чином.

ПФК «ЄЕСУ» протягом 1996–1997 років укладено контракти:

- від 20.06.96 № 02/COR/96; від 28.05.96 № 03/COR/96; від 06.05.96 № 11/COR/96 з фірмою «Corlan Enterprises Limited», Дуглас, Великобританія;
- від 23.09.96 № 275; від 25.09.96 № 283; від 27.09.96 № 285; від 18.02.97 № 09/SOM/97 з фірмою «Somolli Enterprises Limited», Нікосія, Кіпр.

Ці контракти передбачали поставку металопродукції указаним фірмам, але насправді поставки здійснювалися в Російську Федерацію.

За розробленою Тимошенко Ю.В. злочинною схемою, після проведення експортних операцій за вищевказаними контрактами до АКБ „Південкомбанк” надано документи про нібито здійснені перерахування валютних коштів офшорними компаніями „Somolli Enterprises Limited”, „Corlan Enterprises

Limited" в Україні на рахунок ПФК «ЄЕСУ» за експортовану металопродукцію, внаслідок уступки права вимоги та за надані послуги.

На підставі цих документів працівниками АКБ „Південкомбанк” Федосовим Є.В. та Ворончихінім І.М., яким не було відомо про злочинні наміри Тимошенко Ю.В. та її співучасників, з 23.09.96 до 29.05.97 склалися документи банківської звітності АКБ „Південкомбанк” та банку „Golden Union Off-shor Bank”: меморіальні ордери, виписки по руху коштів на кореспондентському рахунку, телексні повідомлення, платіжні доручення фірм „Somolli Enterprises Limited”, „Corlan Enterprises Limited”, які містили дані про нібито проведені перерахування коштів компаніями „Somolli Enterprises Limited”, „Corlan Enterprises Limited” на валютний рахунок ПФК «ЄЕСУ» №002071819 в цьому банку через кореспондентський рахунок №001072013 (00059-13058) АКБ „Південкомбанк” в банку „Goldert Union Off-shor Bank”.

При цьому співучасники злочину створили документальну видимість насправді не існуючих розрахунків, з яких частина у подальшому заявлена для відшкодування податку на добавлену вартість, а саме:

- за контрактом № II/COR/96 від 06.05.96 ПФК «ЄЕСУ» з фірмою "Corlan Enterprises Limited" про купівлю-продаж та експорт за межі України металопрокату українського виробництва, з 23.09.96 до 26.05.97 створено видимість неіснуючих платежів на загальну суму 17 806 670,55 доларів США;

- за контрактом № 275 від 23.09.96 ПФК «ЄЕСУ» з фірмою "Somolli Enterprises Limited" про купівлю-продаж та експорт за межі України металопрокату українського виробництва, створено видимість наступних неіснуючих платежів: 11.11.96 - 515 699, 39 доларів США; 29.01.97 - 39 759 доларів США, а всього на загальну суму 555 458,39 доларів США;

- за контрактом №283 від 25.09.96 ПФК «ЄЕСУ» з фірмою "Somolli Enterprises Limited" про купівлю-продаж та експорт за межі України металопрокату українського виробництва, створено видимість неіснуючих платежів з 19.11.96 до 23.05.97 на загальну суму 88 310 744,56 доларів США;

- за контрактом № 285 від 27.09.96 ПФК «ЄЕСУ» з фірмою "Somolli Enterprises Limited" про купівлю-продаж та експорт за межі України металопрокату українського виробництва, створено видимість неіснуючих платежів з 05.12.96 до 21.05.97 на загальну суму 53 990 363, 58 доларів США;

- за контрактом № 09/SOM/97 від 18.02.97 ПФК «ЄЕСУ» з фірмою "Somolli Enterprises Limited" про купівлю-продаж та експорт за межі України металопрокату українського виробництва, створено видимість неіснуючих платежів з 22.04.97 до 29.05.97 на загальну суму 2 351 588,14 доларів США.

З указаних коштів по нібито отриманій валютній виручці за вказаними контрактами, що надавало право на відшкодування ПДВ, співучасниками злочину у подальшому незаконно заявлено до відшкодування з бюджету податок на добавлену вартість у розмірі 30 616 450,23 грн.

У подальшому Тимошенко Ю.В., будучи обраною 8 грудня 1996 року народним депутатом України, але не припиняючи своїх злочинних дій, спрямованих на протиправне заволодіння коштами державного бюджету,

залишаючись при цьому фактичним керівником ПФК «ЄЕСУ» та організатором вчинення злочинів, протягом 1997–1999 років продовжила реалізацію свого злочинного плану, направлено на заволодіння державним майном шляхом незаконного відшкодування ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість із коштів державного бюджету.

З цією метою виконавці злочину - заступник генерального директора Шаго Є.П. і головний бухгалтер Болюра А.В., діючи за вказівками Тимошенко Ю.В., відповідно до раніше розробленого плану та розподілу ролей, у лютому-жовтні 1997 року у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м.Дніпропетровськ, вул. Писаржевського, 1-а, неодноразово складали, підписували і видавали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларації з податку на добавлену вартість, в яких, у порушення вимог п. 1 «а» ст. 5 Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 14-92 «Про податок на добавлену вартість» та п. 65 наказу Головної державної податкової інспекції України від 31.05.94 № 44 «Про затвердження Інструкції про порядок обчислення і сплати податку на добавлену вартість та акцизного збору за товари, ввезені із-за меж митних кордонів України, і товари (роботи, послуги), що експортуються за межі митних кордонів України», вносили до графи 10 «Сума ПДВ, що сплачена постачальнику товарів при експорті цих товарів за іноземну валюту, яка підлягає відображенню в особовому рахунку платника та відшкодуванню з бюджету» завідомо неправдиві відомості про суми податку на добавлену вартість, що нібито підлягають відшкодуванню з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ».

Так, 15.02.97 заступник генерального директора ПФК «ЄЕСУ» Шаго Є.П. та головний бухгалтер Болюра А.В., знаходячись у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул. Писаржевського, 1-а, достовірно знаючи, що валютна виручка на рахунок ПФК «ЄЕСУ» за експортовану продукцію від «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited» не надходила, склали і підписали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларацію з податку на добавлену вартість за січень 1997 року, до графи 10 якої внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 12 128 467, 60 грн., після чого надали її 17.02.97 за вх.№ 1157/2 до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська за адресою: м. Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а в якості підстави для відшкодування ПФК «ЄЕСУ» із державного бюджету податку на добавлену вартість на вказану суму.

Заступник генерального директора ПФК «ЄЕСУ» Шаго Є.П. та головний бухгалтер Болюра А.В. 17.05.97, знаходячись у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул. Писаржевського, 1-а, достовірно знаючи, що валютна виручка на рахунок ПФК «ЄЕСУ» за експортовану продукцію від «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited» не надходила, склали і підписали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларацію з податку на добавлену вартість за квітень 1997 року, до графи 10 якої внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 29 430 341,21 грн., та надали її цього ж дня до ДПІ по Індустріальному

району м. Дніпропетровська за адресою м. Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а в якості підстави для відшкодування ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на вказану суму.

Заступник генерального директора ПФК «ЄЕСУ» Шаго Є.П. та головний бухгалтер Болора А.В. 15.08.97, знаходячись у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул. Писаржевського, 1-а, достовірно знаючи, що валютна виручка на рахунок ПФК «ЄЕСУ» за експортовану продукцію від «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited» не надходила, склали і підписали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларацію з податку на добавлену вартість за липень 1997 року, до графи 10 якої внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 9 068 330,68 грн., та надали її цього ж дня за вх.№ 1795 до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська за адресою м. Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а в якості підстави для відшкодування ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на вказану суму.

Генеральний директор ПФК «ЄЕСУ» Тимошенко Г.О. і головний бухгалтер ПФК «ЄЕСУ» Болора А.В. 15.10.97, знаходячись у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул. Писаржевського, 1-а, достовірно знаючи, що валютна виручка на рахунок ПФК «ЄЕСУ» за експортовану продукцію від «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited» не надходила, склали і підписали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларацію з податку на добавлену вартість за вересень 1997 року, до графи 10 якої внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 16 432 094, 47 грн., та надали її цього ж дня до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська за адресою м. Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а, в якості підстави для відшкодування ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на вказану суму.

Всього у вказаних деклараціях безпідставно заявлено до відшкодування з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ» за експортовану металопродукцію по зовнішньоекономічних контрактах з «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited» податку на добавлену вартість на суму 67 059 233,96 грн. При цьому сума ПДВ у розмірі **30 616 450,23 грн.** співучасниками злочинів заявлена до відшкодування з бюджету за експортовану металопродукцію, оплата за яку начебто здійснена з кореспондентського рахунку № 001072013 АКБ «Південкомбанк», відкритого у «Golden Union (off-shore) Bank», за зовнішньоекономічними контрактами № 11/COR/96, № 275, № 283, № 285, № 09/SOM/97 на суму 105 689 751,75 дол. США за наслідками проведення ПФК «ЄЕСУ» експортних операцій металопродукції та труб в січні, квітні, липні та вересні 1997 року.

У подальшому виконавець злочину - головний бухгалтер ПФК «ЄЕСУ» Болора А.В., діючи за усною вказівкою Тимошенко Ю.В., відповідно до раніше розробленого плану, протягом 1997–1998 років, знаходячись у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул.Писаржевського, 1-а, підготувала і направила від імені ПФК «ЄЕСУ» до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська за адресою:



м. Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а наступні листи з вимогами про відшкодування на користь корпорації податку на добавлену вартість з державного бюджету, а саме:

- за № 358\230 від 12.02.97 щодо відшкодування 11 961 613,51 грн.;
- за № 1500\230 від 16.05.97 щодо відшкодування 15 062 239,47 грн.;
- без номеру і дати, який надійшов до ДПА 20.05.97 щодо відшкодування 7 016 619,59 грн. (з додатком переліку контрактів, за якими необхідно провести таке відшкодування);
- за № 1679\230 від 27.05.97 щодо відшкодування 5 233 702,96 грн.;
- за № 1 703\230 від 29.05.97 щодо відшкодування 2 813 126,60 грн. (з додатком переліку контрактів, за якими необхідно провести таке відшкодування);
- за № 2600\230 від 24.07.97 щодо відшкодування 9 068 330,68 грн. (з додатком переліку контрактів, за якими необхідно провести таке відшкодування);
- за № 192\230 від 29.01.98 щодо відшкодування 13 084 908,22 грн.;
- за № 263\230 від 03.02.98 щодо відшкодування 1 210 176,19 грн.;
- за № 790\230 від 16.04.98 щодо відшкодування 16 183 973 грн.

Внаслідок зазначених дій указаних співучасників злочину на підставі поданих до ДПІ в Індустріальному районі м. Дніпропетровська підроблених декларацій з податку на добавлену вартість і листів ПФК «СЕСУ» на розрахункові рахунки ПФК «СЕСУ» №100604502 та №26008010001820, відкриті в АКБ "Південкомбанк", з рахунку Дніпропетровського обласного казначейства в Індустріальному відділенні Промінвестбанку м. Дніпропетровська з державного бюджету протягом травня - червня 1997 року та у червні 1999 року перераховано 14 081 011 грн., для відшкодування яких ПФК «СЕСУ» не мало законних підстав, а саме:

- 07.05.97 за платіжним дорученням №1144- 1 501 011 грн. на рахунок №100604502 у АКБ "Південкомбанк";
- 12.06.97 за платіжним дорученням №1017 - 4 411 000 грн. на рахунок №100604502 у АКБ "Південкомбанк";
- 13.06.97 за платіжним дорученням №1016 - 1 505 000 грн. на рахунок №100604502 у АКБ "Південкомбанк";
- 18.06.97 за платіжним дорученням № 56 - 1 664 000 грн. на рахунок №100604502 у АКБ "Південкомбанк";
- 21.06.99 за платіжним дорученням № 30 - 5 000 000 грн. на рахунок №26008010001820 у АКБ "Південкомбанк".

Таким чином, співучасники злочину, організованого та керованого Тимошенко Ю.В., заволоділи коштами державного бюджету на суму **14 081 011 грн.**, що на момент вчинення злочину більше ніж у 600 разів перевищувало неоподаткований мінімум доходів громадян, тобто в особливо великих розмірах.

**Своїми умисними діями, які виразилися в організації заволодіння**

чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах, Тимошенко Ю.В. вчинила злочин, передбачений ч. 3 ст. 27, ч. 5 ст. 191 КК України.

*Організація замаху на заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах*

Крім того, за цих же обставин Тимошенко Ю.В. організувала замах на заволодіння протягом 1997-1999 років чужим майном з використанням наведеної схеми імітації банківських розрахунків та підроблених документів про надходження на рахунок ПФК «ЄЕСУ» валютної виручки, за попередньою змовою з Тимошенком Г.О., Шаго Є.П., Сокольченко Л.В. і Боллюрою А.В., шляхом зловживання службовим становищем, а саме коштами державного бюджету на суму 11 804 106, 77 гривень.

Так, ПФК «ЄЕСУ», під час здійснення господарської діяльності, будучи платником податку на добавлену вартість, здійснювала придбання металопродукції у вітчизняних товаровиробників, при цьому, до ціни вказаної продукції включався податок на добавлену вартість. Придбаний товар ПФК «ЄЕСУ» документально експортувався на адресу підконтрольних Тимошенко Ю.В. офшорних компаній, із застосуванням нульової ставки податку на добавлену вартість. За умови підтвердження оплати (надходження валютної виручки) від таких експортних операцій, у ПФК «ЄЕСУ», відповідно до чинного на той час законодавства, виникало право на відшкодування податку на добавлену вартість із бюджету. З метою оформлення видимості начебто здійснених офшорними компаніями розрахунків з ПФК «ЄЕСУ» за експортовану металопродукцію, Тимошенко Ю.В. з іншими співучасниками злочину розроблено схему імітації здійснення таких розрахунків за допомогою банківських документів про нібито надходження валютної виручки через підконтрольний Тимошенко Ю.В. АКБ «Південкомбанк». Після цього, сформувавши необхідний пакет документів про начебто здійснене надходження валютної виручки від експортних операцій, надавши його та підроблені податкові декларації з ПДВ до податкових органів, співучасниками злочину створено документальні підстави для незаконного отримання бюджетного відшкодування податку на добавлену вартість ПФК «ЄЕСУ».

Реалізувавши при викладених вище обставинах злочинну схему, пов'язану із імітацією розрахунків за експорт металопродукції, виконавці злочину - заступник генерального директора Шаго Є.П. і головний бухгалтер Болюра А.В., діючи за усними вказівками Тимошенко Ю.В., відповідно до раніше розробленого плану та розподілу ролей, у лютому-жовтні 1997 року у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул.Писаржевського, 1-а, склали, підписали і видали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларації з податку на добавлену вартість за січень, квітень, липень та вересень 1997 року, в яких, в порушення вимог п. 1 «а» ст. 5 Декрету Кабінету

Міністрів України від 26.12.92 № 14-92 «Про податок на добавлену вартість» та п. 65 наказу Головної державної податкової інспекції України від 31.05.94 № 44 «Про затвердження Інструкції про порядок обчислення і сплати податку на добавлену вартість та акцизного збору за товари, ввезені із-за меж митних кордонів України, і товари (роботи, послуги), що експортуються за межі митних кордонів України» внесли до графи 10 «Сума ПДВ, що сплачена постачальнику товарів при експорті цих товарів за іноземну валюту, яка підлягає відображенню в особовому рахунку платника та відшкодуванню з бюджету» завідомо неправдиві відомості про суми податку на добавлену вартість, що нібито підлягають відшкодуванню з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ».

У вказаних деклараціях співучасниками злочину безпідставно заявлено до відшкодування з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ» податок на добавлену вартість в розмірі **30 616 450,23 грн.** за експортовану металопродукцію за зовнішньоекономічними контрактами з «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited», оплата за яку начебто здійснена з кореспондентського рахунку № 001072013 АКБ «Південкомбанк», відкритого у «Golden Union (off-shore) Bank», за зовнішньоекономічними контрактами № 11/COR/96, № 275, № 283, № 285, № 09/SOM/97 на суму 105 689 751,75 дол. США за наслідками проведення ПФК «ЄЕСУ» експортних операцій металопродукції в січні, квітні, липні та вересні 1997 року.

Крім того, виконавець злочину - головний бухгалтер ПФК «ЄЕСУ» Болора А.В., діючи за вказівкою Тимошенко Ю.В. відповідно до раніше розробленого плану та розподілу ролей, протягом 1997-1998 років складала та подавала до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська за адресою: м.Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а листи з вимогами про відшкодування на користь ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість з державного бюджету.

При цьому коштами в сумі 11 804 106,77 грн., безпідставно заявленими до відшкодування з державного бюджету, Тимошенко Ю.В. та інші співучасники злочину не змогли заволодіти з причин, що не залежали від їх волі, у зв'язку з відмовою ДПІ в Індустріальному районі м. Дніпропетровська у проведенні відшкодування.

Отже, Тимошенко Ю.В., виступаючи організатором злочину, за попередньою змовою з службовими особами ПФК «ЄЕСУ», бажаючи настання суспільно-небезпечних наслідків, у вигляді заволодіння шляхом зловживання службовим становищем коштами державного бюджету в сумі **11 804 106,77 грн.**, що на момент вчинення злочину більш ніж у 600 разів перевищувало неоподаткований мінімум доходів громадян, тобто в особливо великому розмірі, діючи за попередньою змовою групою осіб, вчинила всі необхідні дії, направлені на реалізацію свого злочинного умислу, намагалася відшкодувати вказану суму із державного бюджету, однак свої злочинні наміри реалізувати не змогла з причин, які не залежать від її волі, оскільки спроба незаконного

відшкодування ПДВ з державного бюджету була попереджена працівниками податкової служби.

Таким чином, своїми умисними діями, які виразилися в організації закінченого замаху на заволодіння чужим майном шляхом зловживання службовою особою своїм службовим становищем, за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах, Тимошенко Ю.В. вчинила злочин, передбачений ч.3 ст. 27, ч.2 ст.15, ч. 5 ст. 191 КК України.

*Організація ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, за попередньою змовою групою осіб*

Крім того, за цих же обставин Тимошенко Ю.В. за попередньою змовою групою осіб, реалізуючи злочинний план, спрямований на незаконне зменшення податкових зобов'язань перед державним бюджетом, використовуючи наведену вище схему імітації банківських розрахунків та підроблені документи про надходження на рахунок ПФК «ЄЕСУ» валютної виручки, протягом 1997-1999 р.р. організувала вчинення умисного ухилення від сплати податку на добавлену вартість.

Так, ПФК «ЄЕСУ», під час здійснення господарської діяльності, будучи платником податку на добавлену вартість, здійснювала придбання металопродукції у вітчизняних товаровиробників, при цьому до ціни вказаної продукції включався податок на добавлену вартість. Придбаний товар ПФК «ЄЕСУ» документально експортувався на адресу підконтрольних Тимошенко Ю.В. офшорних компаній із застосуванням нульової ставки податку на добавлену вартість. За умови підтвердження оплати (надходження валютної виручки) від таких експортних операцій, у ПФК «ЄЕСУ», відповідно до чинного на той час законодавства, виникало право на відшкодування податку на добавлену вартість із бюджету. З метою оформлення видимості начебто здійснених офшорними компаніями розрахунків з ПФК «ЄЕСУ» за експортовану металопродукцію Тимошенко Ю.В. з іншими співучасниками злочину розроблено схему імітації здійснення таких розрахунків за допомогою банківських документів про нібито надходження валютної виручки через підконтрольний Тимошенко Ю.В. АКБ «Південкомбанк». Після цього, сформувавши необхідний пакет документів про начебто здійснене надходження валютної виручки від експортних операцій, надавши його та відповідні податкові декларації з ПДВ до податкових органів, співучасники злочину створили документальні підстави для незаконного отримання бюджетного відшкодування податку на добавлену вартість ПФК «ЄЕСУ».

Реалізуючи при викладених вище обставинах злочинну схему, пов'язану з імітацією розрахунків за експорт металопродукції, співучасники злочину - заступник генерального директора Шаго Є.П. і головний бухгалтер Болюра А.В., діючи за вказівками Тимошенко Ю.В., відповідно до раніше розробленого плану та розподілу ролей, у лютому-жовтні 1997 року у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ,

вул.Писаржевського, 1-а, склали, підписали і видали від імені ПФК «ЄЕСУ» декларації з податку на добавлену вартість за січень, квітень, липень та вересень 1997 року, в яких, в порушення вимог п. 1 «а» ст. 5 Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 14-92 «Про податок на добавлену вартість» та п. 65 наказу Головної державної податкової інспекції України від 31.05.94 № 44 «Про затвердження Інструкції про порядок обчислення і сплати податку на добавлену вартість та акцизного збору за товари, ввезені із-за меж митних кордонів України, і товари (роботи, послуги), що експортуються за межі митних кордонів України», внесли до графи 10 «Сума ПДВ, що сплачена постачальнику товарів при експорті цих товарів за іноземну валюту, яка підлягає відображенню в особовому рахунку платника та відшкодуванню з бюджету» завідомо неправдиві відомості про суми податку на добавлену вартість, що нібито підлягають відшкодуванню з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ».

У вказаних деклараціях співучасниками злочину безпідставно заявлено до відшкодування з державного бюджету на користь ПФК «ЄЕСУ» податок на добавлену вартість в розмірі **30 616 450,23 грн.** за експортовану металопродукцію за зовнішньоекономічними контрактами з «Corlan Enterprises Limited» та «Somolli Enterprises Limited», оплата за яку начебто здійснена з кореспондентського рахунку № 001072013 АКБ «Південкомбанк», відкритого у «Golden Union (off-shore) Bank», за зовнішньоекономічними контрактами № 11/COR/96, № 275, № 283, № 285, № 09/SOM/97 на суму 105 689 751,75 дол. США за наслідками проведення ПФК «ЄЕСУ» експортних операцій металопродукції та труб в січні, квітні, липні та вересні 1997 року.

Поряд з подачею цих декларацій, маючи також умисел на ухилення від сплати податків, шляхом незаконного зменшення ПФК «ЄЕСУ» своїх податкових зобов'язань за рахунок незаконно сформованого права на відшкодування з державного бюджету податку на добавлену вартість, діючи за вказівками Тимошенко Ю.В., за попередньою змовою групою осіб, Тимошенко Г.О., Шаго Є.П. та Болюра А.В. протягом 1997 року у службових приміщеннях ПФК «ЄЕСУ» за адресою м. Дніпропетровськ, вул.Писаржевського, 1-а склали, підписали та направили від імені ПФК «ЄЕСУ» до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська за адресою: м.Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а листи з вимогами про проведення взаємозаліків між ПФК «ЄЕСУ» та державними бюджетом:

- лист №1012/230 від 28.03.97 (за підписами Тимошенка Г.О. та Болюри А.В.) про проведення взаємозаліків для відшкодування податку на добавлену вартість на суму 780 000 грн.;

-лист №1225/230 від 15.04.97 (за підписами Тимошенка Г.О. та Болюри А.В.) про проведення взаємозаліків для відшкодування податку на добавлену вартість на суму 178 427,60 грн.;

-лист б/н та дати, який надійшов до ДПА у Індустріальному районі м. Дніпропетровська 28.04.97 за вх. №1631 (за підписами Шаго Є.П. та бухгалтера ПФК «ЄЕСУ» Громової М.П.) про проведення взаємозаліків для відшкодування податку на добавлену вартість на суму 430 000 грн.;

-лист №1715 від 29.05.97 (за підписами Шаго Є.П. та Болюри А.В.) про проведення взаємозаліків для відшкодування податку на добавлену вартість на суму 2 500 000 грн.

На підставі декларацій з податку на добавлену вартість за січень, квітень та липень 1997 року, які містили завідомо неправдиві дані щодо права ПФК «ЄЕСУ» на відшкодування із бюджету податку на додану вартість, та зазначених листів ПФК «ЄЕСУ» та ДПІ у Індустріальному районі м.Дніпропетровська у 1997 році проведено взаємозалік, відповідно до якого зменшено суму податку на добавлену вартість, яка підлягає сплаті до бюджету ПФК «ЄЕСУ» (за рахунок незаконно сформованих сум бюджетного відшкодування), внаслідок чого до державного бюджету не надійшли кошти в розмірі **4 731 332,46 грн.**, що на момент вчинення злочину більш ніж у 5000 разів перевищувало неоподатковуваний мінімум доходів громадян, тобто в особливо великих розмірах.

**Своїми умисними діями, які виразилися в організації умисного ухилення від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненого службовою особою підприємства, незалежно від форм власності, за попередньою змовою групою осіб, в особливо великих розмірах, Тимошенко Ю.В. вчинила злочин, передбачений ч.3 ст. 27, ч. 3 ст. 212 КК України.**

#### *Ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах*

Крім цього, Тимошенко Юлія Володимирівна, будучи громадянкою України, постійно проживаючи в Україні, порушуючи законодавство України, протягом 1997-1999 років, із корисливих спонукань, умисно ухилилася від сплати прибуткового податку з громадян в особливо великих розмірах, за наступних обставин.

Так, на звернення від 02.10.92 адвокатської компанії «Scordis, Papapetrou & Co.» (м. Нікосія, Кіпр), що діяла від імені клієнтів Гравця О.М., Тимошенка О.Г. і Тимошенко Ю.В., банком «Central Bank of Cyprus» (м. Нікосія, Кіпр) 08.10.92 дано дозвіл на передачу від попередніх власників 2 акцій офшорної компанії «Somolli Enterprises Limited», зареєстрованої 17.06.92 за № 49783 у м. Нікосія, Кіпр, компанії «The Teampool Estates Limited», а також дозвіл на випуск пакету акцій у кількості 9998 штук, номінальною вартістю 1 кіпрський фунт кожна. Із указаної кількості акцій компанії «Somolli Enterprises Limited» 3340 акцій видано компанії «Panema Tours Limited» (Агландзья, м. Нікосія, Кіпр), яка діяла у якості повіреного дійсного власника - Тимошенко Ю.В., а 6658 акцій видано компанії «The Teampool Estates Limited», яка діяла в якості повіреного інших дійсних власників - Тимошенко О.Г. та Гравця О.М.

Одночасно із указаним зверненням до банку «Central Bank of Cyprus» 02.10.92 на території Кіпру подано підписані особисто Тимошенко Ю.В. та іншими особами заяву про відкриття іноземного валютного рахунку для компанії «Somolli Enterprises Limited», клопотання про відкриття рахунку в

іноземній валюті та картку із зразками підписів осіб, які мають право підпису від імені вказаної компанії, у т.ч. Тимошенко Ю.В.

На підставі зазначених документів банком 02.10.92 відкрито рахунки №41-006467(06) у доларах США та № 41-006475(25) у німецьких марках, які 26.04.96 замінено на рахунки № 0155-40-002050(06) в доларах США та № 0155-40-002115(25) в німецьких марках відповідно.

Між компанією «Somolli Enterprises Limited» та АБ «Інкомбанк» (м.Москва, РФ) 30.06.94 на території м. Москви, РФ, укладено генеральну угоду № 1/613 про видачу працівникам компанії пластикових карт «Inkombank-VISA» для отримання готівки, оплати товарів/послуг за кордоном, на території Росії та держав СНД. До вказаної угоди додано документи про випуск пластикових карток, у т.ч. на ім'я Тимошенко Ю.В.

Дію вказаної генеральної угоди 19.08.97 пролонговано шляхом укладання між компанією «Somolli Enterprises Limited» та АБ «Інкомбанк» генеральної угоди №1/1882.

Тимошенко Ю.В. з компанією «Somolli Enterprises Limited» трудового договору не уклала і не була працівником цієї компанії, однак, розуміючи, що згідно з умовами вказаної генеральної угоди фізичною особою, на ім'я якої АБ «Інкомбанк» може бути емітовано пластикову картку «Inkombank-VISA», має бути тільки працівник компанії «Somolli Enterprises Limited», 30.06.94 звернулася до АБ «Інкомбанк» (м. Москва, РФ) із заявою на отримання картки «Inkombank-VISA». При цьому Тимошенко Ю.В., з метою приховування факту звернення нею до АБ «Інкомбанк» для отримання картки «Inkombank-VISA», заявку від 30.06.94 та правила використання пластикової картки «Inkombank-VISA» надала для підпису невстановленій слідством особі.

При цьому вказана компанія на Кіпрі не працювала, податкові декларації за 1994-1997 роки не подавала і податки не сплачувала.

На підставі цих документів на ім'я Тимошенко Ю.В. впродовж 1996-1998 років АБ «Інкомбанк» випущено пластикові картки за №№ 4934830006130051, 4934830018820038, 4934830018820053, 4934830018820061, на яких містилися кошти компанії «Somolli Enterprises Limited» і шляхом використання яких остання в особистих потребах оплачувала рахунки у готелях, магазинах, ресторанах та отримувала готівку, всього на загальну суму 914 796 доларів 90 центів США, що за курсом Національного банку України становило 1 713 668 грн. 88 коп. і складало отриманий Тимошенко Ю.В. доход.

Так, згідно банківського реєстру Акціонерного банку «Інкомбанк» про рух коштів по вищевказаним картковим рахункам, громадянкою Тимошенко Ю.В. витрачено на особисті потреби за період з 04.01.96 по 28.12.96 кошти у сумі 650 668,77 доларів США, що за курсом Національного банку України становило 1 184 564, 91 грн., за період з 15.01.97 по 30.12.97 - кошти у сумі 96 263,28 доларів США, що за курсом Національного банку України становило 179 648, 98 грн. та за період з 08.01.98 по 23.08.98 – кошти у сумі 167 864, 85 доларів США., що за курсом Національного банку України становило 349 454, 99 грн.

При цьому Тимошенко Ю.В., реалізуючи свій злочинний умисел,

направлений на ухилення від сплати прибуткового податку з громадян, у порушення ст.ст.1-3, 10-13, 19 Декрету Кабінету Міністрів України від 26.12.92 № 13-92 «Про прибутковий податок з громадян», п.п.4, 11, 12 Інструкції «Про прибутковий податок з громадян», затвердженої наказом ГДПІ України № 12 від 21.04.93, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України за № 64 від 09.06.93, декларацію про доходи, одержані з 1 січня по 31 грудня 1996 року, в строк до 01.03.97 в ДПІ у Жовтневому районі м. Дніпропетровська, за адресою: м. Дніпропетровськ, вул. Високовольтна, 24 – не подала та доход, отриманий протягом 1996 року від компанії «Somolli Enterprises Limited» в сумі 1 184 564, 91 грн., не задекларувала і прибутковий податок з цього доходу в сумі 473 682, 24 грн. не сплатила.

Продовжуючи реалізацію свого злочинного умислу, направлено на ухилення від сплати прибуткового податку з громадян, у порушення вищезазначених норм Тимошенко Ю.В. декларацію про доходи, одержані з 1 січня по 31 грудня 1997 року, в строк до 01.03.98 в ДПІ у Жовтневому районі м.Дніпропетровська, за адресою: м. Дніпропетровськ, вул. Високовольтна, 24 – не подала та доход, отриманий протягом 1997 року від компанії «Somolli Enterprises Limited» в сумі 179 648, 98 грн., не задекларувала і прибутковий податок з цього доходу в сумі 69 659, 48 грн. не сплатила.

У подальшому, діючи з метою ухилення від сплати прибуткового податку з громадян, Тимошенко Ю.В. 19.02.99 у невстановленому слідством місці склала та підписала декларацію про доходи, одержані з 1 січня по 31 грудня 1998 року, в якій у порушення вищезазначених норм у пункті 1.4 розділу I «Доходи, які були мною одержані за кордоном, або з іноземних держав» доходи, отримані від компанії «Somolli Enterprises Limited» у 1998 році у сумі 349 454, 99 грн., не задекларувала і прибутковий податок з цього доходу в сумі 137 845, 44 грн. не сплатила. Зазначену декларацію Тимошенко Ю.В. подала до ДПІ у Жовтневому районі м. Дніпропетровська, за адресою: м. Дніпропетровськ, вул.Високовольтна, 24, де вказана декларація зареєстрована за номером №3483.

Таким чином, Тимошенко Ю.В. шляхом приховування об'єкту оподаткування – доходів, отриманих за межами України, умисно ухилилася від сплати прибуткового податку з громадян за 1996 рік в сумі 473 682, 24 грн., за 1997 рік в сумі 69 659, 48 грн. та за 1998 рік в сумі 137 845, 44 грн., а всього впродовж 1997-1999 років умисно ухилилася від сплати прибуткового податку з громадян на загальну суму **681 187 грн. 16 коп.**, що на момент вчинення злочину більше ніж в 5000 разів перевищувало встановлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян, тобто в особливо великих розмірах.

Своїми умисними діями, які виразилися в умисному ухиленні від сплати податків, що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому особою, яка зобов'язана їх сплачувати, що призвело до фактичного ненадходження до бюджетів коштів в особливо великих розмірах, Тимошенко Ю.В. вчинила злочин,



### *Організація службового підроблення*

Будучи службовою особою суб'єкту господарської діяльності у зв'язку із виконанням організаційно-розпорядчих та адміністративно-господарських функцій, Тимошенко Ю.В., з 24.11.95 (наказ № 89-К ) по 01.01.97 (наказ № 1-К) займаючи посаду президента ПФК «ЄЕСУ» офіційно, а в подальшому фактично здійснюючи повноваження президента цієї корпорації, діючи умисно за попередньою змовою з іншими співучасниками, за вищенаведених обставин як президент ПФК «ЄЕСУ» організувала внесення завідомо неправдивих відомостей - до власноручно підписаних співучасниками офіційних документів і видачу цих документів, що спричинило тяжкі наслідки.

У лютому-жовтні 1997 року у м. Дніпропетровську Генеральний директор ПФК «ЄЕСУ» Тимошенко Г.О., перший заступник генерального директора ПФК «ЄЕСУ» Шаго Є.П. та головний бухгалтер ПФК «ЄЕСУ» Боллора А.В., діючи з відома та за усною вказівкою Тимошенко Ю.В., за попередньою змовою склали декларації з податку на добавлену вартість та внесли до них завідомо неправдиві відомості про суми податку, що нібито підлягають відшкодуванню з державного бюджету України на користь ПФК «ЄЕСУ» у зв'язку з проведенням експортних операцій.

Так, 15.02.97 Шаго Є.П. та Боллора А.В. склали та підписали декларацію з податку на добавлену вартість за січень 1997 року, до якої у графу 10 «Сума ПДВ, про сплату постачальнику товарів при експорті цих товарів за іноземну валюту, яка підлягає відображенню в особовому рахунку платника та відшкодуванню з бюджету», внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 12 128 467,60 грн. Цей офіційний документ 17.02.97 за вх.№ 1157/2 ними подано до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська, за адресою: м.Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а, як підставу для відшкодування на користь ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на вказану суму.

Шаго Є.П. та Боллора А.В. 17.05.97 склали та підписали декларацію з податку на добавлену вартість за квітень 1997 року, до якої у графу "10" внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 29 430 341,21 грн., і у той же день подали її до ДПІ по Індустріальному районі м. Дніпропетровська, за адресою: м.Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а, як підставу для відшкодування податку на добавлену вартість на вказану суму на користь ПФК «ЄЕСУ» .

Шаго Є.П. та Боллора А.В. 15.08.97 склали та підписали декларацію з податку на добавлену вартість за липень 1997 року, до якої у графу "10" внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 9 068 330,68 грн., і у той же день подали її за вх.№1795 до ДПІ по Індустріальному районі м. Дніпропетровська, за адресою: м.Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а, як підставу для відшкодування на користь ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на вказану суму.

Тимошенко Г.О. та Болюра А.В. 15.10.97 склали і підписали декларацію з податку на добавлену вартість за вересень 1997 року, до графи 10 якої внесли завідомо неправдиві відомості про те, що ПФК «ЄЕСУ» має право на відшкодування з бюджету 16 432 094, 47 грн., і у той же день подали її до ДПІ по Індустріальному району м. Дніпропетровська, за адресою: м. Дніпропетровськ, проспект Правди, 95-а, як підставу для відшкодування ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість на вказану суму.

Організація Тимошенко Ю.В. службового підроблення призвела до тяжких наслідків:

- за рахунок незаконного відшкодування на користь ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість - заволодіння чужим майном - державними коштами в особливо великих розмірах на суму 14 081 11 грн.;

- ухилення від сплати ПФК «ЄЕСУ» податку на добавлену вартість в особливо великих розмірах на суму 4 731 332, 46 грн.

Своїми умисними діями, що виразилися в організації складання та видачі службовими особами завідомо неправдивих офіційних документів, внесення до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, що спричинило тяжкі наслідки, Тимошенко Ю.В. вчинила злочин, передбачений ч. 3 ст. 27, ч. 2 ст. 366 КК України.

На підставі викладеного, керуючись вимогами ст. ст. 5, 21, 43, 114, 114-1, 130-133, 140-142 КПК України, -

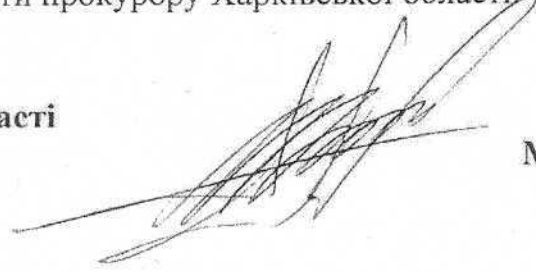
#### ПОСТАНОВИВ:

1. Притягнути Тимошенко Юлію Володимирівну, 27 листопада 1960 року народження, як обвинувачену у кримінальній справі № 2310, пред'явивши їй обвинувачення у вчиненні злочинів, передбачених ч. 3 ст. 27, ч. 5 ст. 191; ч. 3 ст. 27, ч. 2 ст. 15, ч. 5 ст. 191; ч. 3 ст. 27, ч. 3 ст. 212; ч. 3 ст. 212; ч. 3 ст. 27, ч. 2 ст. 366 КК України.

2. Дану постанову оголосити Тимошенко Ю.В. під розписку, роз'яснити їй суть пред'явленого обвинувачення, права обвинуваченого на досудовому слідстві та вручити копію даної постанови.

3. Копію постанови направити прокурору Харківської області.

Начальник слідчого відділу  
УСБ України у Харківській області  
майор юстиції



М. Грабик

Одночасно, у відповідності до вимог ст. ст. 53 і 142 КПК України обвинуваченій Тимошенко Ю.В. роз'яснено, що вона на підставі ст. ст. 19, 21, 43-47, 60, 74, 85, 145 і 146 КПК України при провадженні досудового слідства має право: знати, у чому її обвинувачують; мати захисника і побачення з ним до першого допиту; по своїй ініціативі в будь-який момент провадження в справі відмовитися від захисника; давати показання по пред'явленому їй обвинуваченню або відмовитися давати показання і відповідати на питання; вимагати внесення доповнень і поправок до протоколу допиту обвинуваченого, які підлягають обов'язковому внесенню в протокол, а також, по її проханню, їй дається можливість написати свої показання власноручно; подавати докази; заявляти клопотання про допит свідків, про проведення очної ставки, про провадження експертизи, про витребування і долучення до справи доказів, а також заявляти клопотання по всіх інших питаннях, що мають значення для встановлення істини у справі; заявляти відводи слідчому, прокурору, експерту, спеціалісту і перекладачу; із дозволу слідчого бути присутнім при виконанні окремих слідчих дій; знайомитися з усіма матеріалами справи після закінчення досудового слідства; брати участь у судовому розгляді в суді першої інстанції; подавати скарги на дії і рішення слідчого, прокурора, судді і суду; робити заяви, давати показання, заявляти клопотання, знайомитися з усіма матеріалами справи, виступати в суді рідною мовою і користуватися послугами перекладача, слідчі і судові документи вручаються обвинувачуваному в перекладі на його рідну мову або іншу мову, якою він володіє; за наявності відповідних підстав - на забезпечення безпеки.

Обвинуваченій Тимошенко Ю.В. роз'яснено положення статті 63 Конституції України, відповідно до якої особа не несе відповідальності за відмову давати показання стосовно себе, членів сім'ї або близьких родичів, коло яких визначено законом.

Права обвинуваченого мені роз'яснено і зрозуміло.

Обвинувачена: \_\_\_\_\_ Тимошенко Ю.В. « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ року

Постанову оголосив, права обвинуваченій роз'яснив:  
Начальник слідчого відділу  
УСБ України у Харківській області  
майор юстиції

  
М. Грабик