В отношении директора некоммерческого партнерства «Хоккейный клуб «Буран», возместившего в бюджет ущерб, причиненный в результате совершения налогового преступления, прекращено уголовное преследование

Следственными органами Следственного комитета Российской Федерации по Воронежской области прекращено уголовное дело в отношении 57-летнего директора некоммерческого партнерства «Хоккейный клуб «Буран» (далее по тексту НП «ХК «Буран») по признакам преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента, совершенное в особо крупном размере).

По материалам следствия, НП «ХК «Буран» в соответствии со ст. 226 НК РФ в период времени с 01 января 2013 года по 01 февраля 2015 года являлось налоговым агентом по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц. За исследуемый период сумма подлежащего перечислению налога на доходы физических лиц по выплаченной за исследуемый период заработной плате составила более 29 млн. рублей. Сумма удержанного, но неперечисленного в бюджет налога на доходы физических лиц за исследуемый период составила более 24 млн. рублей. Доля неперечисленного в бюджет налога на доходы физических лиц НП «ХК «Буран» за период с 01 января 2013 года по 01 февраля 2015 года по отношению к подлежащей уплате сумме налога составила 82,07 %. В нарушение установленного налоговым законодательством порядка расчетов по налогам и сборам, в ущерб платежам более ранней очередности (в соответствии со ст. 855 ГК РФ) НП «ХК «Буран» израсходовало на платежи, не имеющие приоритета перед платежами в бюджет, денежные средства в общей сумме свыше 147 млн. рублей.

Таким образом, установлено, что в исследуемый период директор НП «ХК «Буран», выплачивая работникам заработную плату и располагая достаточными денежными средствами, в нарушении п. 6 ст.226 НК РФ, в личных интересах не перечислил в бюджет РФ налог на доходы физических лиц в размере свыше 24 млн. рублей. Денежные средства, удержанные непосредственно у налогоплательщиков и не принадлежащие НП «ХК «Буран», директор использовал в хозяйственной деятельности возглавляемого партнерства для расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами, расчетов по краткосрочным и долгосрочным расчетам и займам, для реконструкции объектов имущественного комплекса.

В ходе предварительного следствия по настоящему уголовному делу ущерб, причиненный

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Воронежской области

бюджетной системе Российской Федерации, в результате совершения подозреваемым преступления возмещен в полном объеме, в бюджет перечислена сумма задолженности организации по налогам, штрафы и пени в сумме свыше 28 млн. рублей.

Кроме того, установлено, что ранее к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов директор некоммерческого партнерства не привлекался. С учетом перечисленных оснований, в соответствии с требованиями действующего законодательства, которым предусмотрено, что лицо, впервые совершившее преступление в налоговой сфере освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки, соответствующих пеней и штрафов, уголовное дело в отношении директора организации было прекращено.

14 Января 2016

Адрес страницы: https://voronezh.sledcom.ru/news/item/1005545

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Воронежской области