**«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»**

Руководитель второго отдела по

расследованию особо важных дел

следственного управления

Следственного комитета России

по Новосибирской области

майор юстиции

А.С. Захарьев

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**о прекращении уголовного дела (уголовного преследования)**

г. Новосибирск « 27 » сентября 2017 года

Следователь Коченевского МСО, прикомандированный ко второму отделу по расследованию особо важных дел (о преступлениях против государственной власти и в сфере экономики) следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Новосибирской области майор юстиции Быковский Г.Г., рассмотрев материалы уголовного дела № 50220,

**УСТАНОВИЛ:**

Настоящее уголовное дело возбуждено 24.02.2015 по признакам преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, в отношении
А Ф.А.

30.11.2015 уголовное дело в отношении А Ф.А. было прекращено по основанию, предусмотренному п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК РФ, то есть в связи с отсутствием в его деянии состава преступления.

03.02.2017 постановление о прекращении уголовного дела было отменено заместителем прокурора Новосибирской области Турбиным А.Ю.

08.02.2017 производство по уголовному делу было возобновлено руководителем второго отдела по расследованию особо важных дел следственного управления Следственного комитета РФ по Новосибирской области Захарьевым А.В.

Срок предварительного следствия по уголовному делу № 50220 продлевался в установленном законном порядке до 11 месяцев 15 суток.

18.04.2017 предварительное следствие по уголовному делу было приостановлено, по основанию, предусмотренному п. 4 ч. 1 ст. 208 УПРК РФ.

28.08.2017 уголовное дело было возобновлено, срок дополнительного следствия установлен до 28.09.2017

Поводом и основанием для возбуждения уголовного дела послужил материал выездной налоговой проверки, поступивший из ИФНС России по Ленинскому району г. Новосибирска в отношении ООО «АБ».

Из Акта №09-23/1 выездной налоговой проверки ООО «АБ» от 31.01.2014 следует, что ООО «АБ»не уплатило в бюджет за период с 01.01.2009 по 31.12.2011 налога на прибыль организаций в сумме 176 347 705 рублей, том числе, НДС в размере 16 565 021 руб.

Согласно постановления о возбуждении уголовного дела № 50220 следует, что ООО «АБ» с 03.05.2007 по 07.07.2011 состояло на налоговом учете в инспекции ФНС России № 7 по г.Москве, а с 07.07.2011 состоит на налоговом учете в инспекции ФНС России по Ленинскому району г.Новосибирска (далее – ИФНС по Ленинскому району г.Новосибирска).

ООО «АБ» за проверяемый период имело лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

- изготовление лекарственных средств (лицензия № 99-04-000598, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития 26.08.2008, срок действия – до 26.08.2013);

- производство лекарственных средств (лицензия № 99-04-000779, выданная Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития 03.02.2010, срок действия – до 17.09.2014).

Фактически в течение проверяемого периода времени организация осуществляла производство медикаментов (антибиотиков) (ОКВЭД 24.42.1).

На основании приказа от 14.02.2012 №13-К руководителем организации в период с 14.02.2012 по настоящее время является Анохин Ф.А.

В период своей деятельности руководитель ООО «АБ» А Ф.А., осуществляя предпринимательскую деятельность, в нарушение п. 3 ст. 23 Налогового кодекса РФ с целью уклонения от уплаты налога на прибыль за 2011 год вел учет расходов и объектов налогообложения с нарушением установленного порядка, в том числе, реализацию лекарственных средств (антибиотиков), произведенных организацией, осуществлял через сеть региональных филиалов с привлечением на договорной основе региональных торговых представителей, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

В 2011-2012 годах руководителем ООО «АБ» были завышены расходы по взаимоотношениям с индивидуальными предпринимателями на сумму 265 748 628 рублей, в том числе с индивидуальными предпринимателями, фактически осуществляющими работу в качестве менеджеров по продажам продукции ООО «АБ», с целью завышения затрат, создания видимости убыточности деятельности ООО «АБ» и занижения налоговой базы по налогу на прибыль.

Таким образом, руководитель ООО «АБ» А Ф.А., включив в налоговую декларацию по налогу на прибыль за период с 01.01.2011 по 31.12.2012, представленную в ИФНС по Ленинскому району г.Новосибирска, заведомо ложные сведения, тем самым умышленно уклонился от уплаты налога на прибыль в сумме 53 149 725 рублей.

В ходе предварительного следствия осуществлены следующие следственные и оперативно-розыскные мероприятия.

05.11.2015 в ходе выемки документов в МИФНС №16 по Новосибирской области изъято регистрационное дело ООО «АБ» (учредительные документы).

19.06.2015 в ходе выемки документов в ИФНС по Ленинскому району г.Новосибирска изъяты материалы налоговой проверки с бухгалтерскими, налоговыми и иными документами ООО «АБ», в том числе, первичными документами - договорами заключенными между ООО «АБ» и индивидуальными предпринимателями, актами о проделанной работе ИП, отчетами ИП, налоговыми декларациями, и т.д.

10.03.2015 в ходе обыска в помещении ООО «АБ» с участием А Ф.А. по адресу: г.Новосибирск, ул., д.4, были обнаружены и изъяты: системный блок моноблок LCMKD1MH3B4TG; сервер марки Serial Number J038KYD12K; сервер № 100706 и два уисби-ключа «00089 № 9000138; системный блок ESP48202061 и уисби-ключ «КЛИФАР»; 1дискета черного цвета; системный блок ESP47522538; системный блок 803TLDND2H; системный блок 053527; жесткий диск WCAV26036429; вся бухгалтерская документация за период с 01.01.2009 по 31.12.2011.

По изъятым в ходе обыска электронным носителям, была назначена компьютерно-техническая судебная экспертиза, согласно которой обнаружена информация на 71348 файлах общим размером 304 Гб., данные файлы обнаружены на следующих носителях: системном блоке с серийным номером «100706» - НЖМД5; системном блоке с серийным номером «ESP48202061» - НЖМД6, НЖМД7, НЖМД8; на сервере с серийным номером «803TLDND2H» - НЖМД9, НЖМД10, НЖМД11, НЖМД12; сервер с серийным номером «J038KYD12K» - НЖМД13, НЖМД14; на компьютере в корпусе типа «моноблок», на данных файлах обнаружены ключевые слова, указанные в постановлении о назначении компьютерной экспертизе и базы программы 1С. В ходе осмотра данных файлов, обнаруженная информация ни имеет отношения к доказыванию преступления, в котором подозревается руководитель ООО «АБОЛмед» Анохин Ф.А.

…………………………………….

Также, в ходе предварительного следствия к материалам уголовного дела было приобщено аудиторское заключение ООО «Аудит» в отношении ООО «АБ» от 28.03.2012, согласно которому, прилагаемая к заключению бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «АБ» по состоянию на 31.12.2011, результаты его финансово – хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Учитывая тот факт, что при расследовании данного уголовного дела доказательства вины А Ф.А. не добыто и новых доказательств получено не было, то согласно ч.3 ст.14 УПК РФ – все сомнения в виновности, которые не могут быть устранены в порядке, установленном настоящим Кодексом, толкуются в пользу обвиняемого.

Анализируя материалы уголовного дела, прихожу к выводу о том, что в действиях А Ф.А. отсутствует состав преступления, предусмотренный п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ – уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в особо крупном размере, так как в данном случае он не вносил ложных сведений по налогу на прибыль в налоговую декларацию за период 2011 года, а указывал сумму понесенных затрат согласно полученных актов и отчетов поступивших к нему от индивидуальных предпринимателей.

На основании вышеизложенного и руководствуясь п. 2 ч.1 ст.24 УПК РФ, ст. ст. 212 и 213 УПК РФ,

П О С Т А Н О В И Л :

1. Прекратить уголовное дело № 50220 в отношении А Ф А, уроженца Новосибирской области, зарегистрированного по адресу: г. Новосибирск, ул., гражданина РФ, ранее занимавшего должность генерального директора ООО «АБ», ранее не судимого, по основанию, предусмотренному п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК РФ, в связи с отсутствием в его деянии состава преступления.

2. Мера пресечения не избиралась.

3. Признать в соответствии со ст. 134 УПК РФ за А.Ф А право на реабилитацию и разъяснить ему порядок возмещения вреда, связанным с уголовным преследованием.

4. Вещественные доказательства по уголовному делу №50220, изъятые в ходе обысков и обнаруженные в ходе осмотров мест происшествия, возвратить законным владельцам после вступления решения в законную силу.

5. Копию настоящего постановления направить А Ф.А., его защитнику – адвокату Юрьеву М.В., прокурору Новосибирской области, а также другим заинтересованным лицам.

Настоящее постановление может быть обжаловано руководителю следственного органа, прокурору либо в суд в порядке, установленном главой 16 УПК РФ.

Следователь Коченевского МСО,

прикомандированный ко второму

отделу по расследованию особо важных дел

следственного управления

майор юстиции . Б

Данное дело было прекращено по реабилитирующим обстоятельствам, то есть по основаниям предусмотренным п. 1 ч. 1 ст. 24 УПК РФ, в связи с отсутствием в деянии состава преступления.