

ПОВІДОМЛЕННЯ про підозру

місто Київ

28 серпня 2023 року

Старший детектив другого відділу детективів підрозділу детективів із захисту економіки у фіскальній сфері Головного підрозділу детективів Бюро економічної безпеки України Удовиченко Валентин Юрійович, розглянувши матеріали кримінального провадження внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 72022000220000001 від 10.03.2022 за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 212, ч. 3 ст. 28 ч. 3 ст. 212, ч. ч. 2, 3 ст. 209, ч. 4 ст. 110-2, ч. 1 ст. 437 КК України, та встановивши наявність достатніх доказів для підозри особи у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених ч. 3 ст. 27 ч. 3 ст. 28 ч. 3 ст. 212, ч. 3 ст. 27 ч. 3 ст. 209 КК України, відповідно до ст. ст. 40, 42, 276, 277, 278 КПК України, -

ПОВІДОМИВ:

Шелкову Михайлу Євгеновичу,
30.05.1968 року народження, уродженцю
м. Москва, РРФСР, громадянину
Російської Федерації, проживаючому за
адресою: Російська Федерація,
м. Москва, вул. 1 Тверська-Ямська,
б. 26, -

про те, що він підозрюється у вчиненні:

– організації умисного ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, вчиненому у складі організованої групи, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 27 ч. 3 ст. 28 ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України;

– організації легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, а саме: набуття, володіння та вчинення правочину з майном, щодо якого фактичні обставини свідчать про його одержання злочинним шляхом, вчиненого організованою групою в особливо великому розмірі, тобто у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 27 ч. 3 ст. 209 КК України.

Досудовим розслідуванням встановлено, що громадянин Російської Федерації Шелков Михайло Євгенович є колишнім головою інвестиційного підрозділу російської державної корпорації «Ростех» (ІПН РФ: 7704274402), з 2014 року заступником Голови ради директорів ПАТ «Корпорація ВСМПО-

АВІСМА» (ІПН РФ 6607000556) (далі – Корпорація «ВСМПО-АВІСМА») та співвласником контрольного пакета акцій Корпорації «ВСМПО-АВІСМА», володіючи в цій корпорації 65,27% статутного капіталу через ТОВ «Промислові інвестиції» (ІПН РФ: 7710634886) (із часткою Шелкова М.Є. у статутному капіталі 99 %, 1% належить ТОВ «Об'єднані інвестиції», ІПН РФ: 7703165626), співвласником ТОВ «Об'єднані інвестиції» (із часткою останнього у статутному капіталі 99,9 %), а відповідно – кінцевим бенефіціарним власником Корпорації «ВСМПО-АВІСМА».

Корпорація «ВСМПО-АВІСМА» є російською металургійною компанією, яка виробляє титан і вироби з нього. Російська корпорація «ВСМПО-АВІСМА» та підприємства, що входять до її складу, є найбільшим виробником титану, на їх частку припадає 90 % виробництва російського титану.

Корпорація «ВСМПО-АВІСМА» входить до складу російської державної корпорації «Ростех», зокрема 25% статутного капіталу корпорації «ВСМПО-АВІСМА» через російську компанію ТОВ «РТ-Развитие Бизнеса» (ІПН РФ: 7704861136) належать російській державній корпорації «Ростех», основним видом діяльності якої є оборонна промисловість РФ, вона здійснює поставку відповідної продукції підприємствам військово-оборонної промисловості РФ, у тому числі в рамках контрактів на виконання державного оборонного замовлення.

Так, корпорація «Ростех» є російською державною корпорацією, що створена у 2007 році для сприяння у розробці, виготовленні та експорту високотехнологічної продукції цивільного та військового призначення. До складу цієї корпорації входять більше 700 організацій, з яких сформовано 14 холдингових компаній, 11 з яких – в оборонно-промисловому комплексі.

Установлено, що Корпорацією «ВСМПО-АВІСМА» у 2012 році придбано 75% акцій компанії Лімпіеза Лімітед («Limpieza Limited», Республіка Кіпр), якій, у свою чергу, належало 100% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Демурінський гірничо-збагачувальний комбінат» (код ЄДРПОУ 30454644) (далі – ТОВ «Демурінський ГЗК»). Таким чином, Шелков М.Є. у період з 2012 по 03.02.2023 являвся також кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «Демурінський ГЗК».

ТОВ «Демурінський ГЗК» зареєстроване за адресою: Дніпропетровська область, Васильківський район, село Новоандріївка, вулиця Гагаріна, будинок 2-А, кв. (офіс) 4, перебуває на податковому обліку в ГУ ДПС у Дніпропетровській області, Васильківська ДПІ (Васильківський район), статутний капітал підприємства становить 13 560 059,82 грн, основний вид діяльності згідно з КВЕД – добування руд інших кольорових металів (07.29).

ТОВ «Демурінський ГЗК» являє собою підприємство, яким здійснюється промисловий видобуток і збагачення титано-цирконієвих руд у Вовчанському родовищі на території Дніпропетровської області.

При цьому, сировина, що видобувається ТОВ «Демурінський ГЗК», застосовується у наступних сферах, зокрема: рутил та ільменіт

використовується для виробництва титану, основний обсяг титану використовується у аерокосмічній та воєнно-морській галузях; крім цього, ільменіт використовується для отримання феросплавів, з подальшим використанням феросплавів у виробництві нержавіючої сталі, що використовується зокрема в оборонній промисловості; циркон є основним джерелом виробництва цирконію та гафнію. Основна галузь використання цирконію – атомна енергетика та хімічна промисловість. Рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 16.07.2021, яке введене в дію указом Президента України від 23.07.2021 № 306/2021, титанові руди віднесено до переліку корисних копалин, які мають стратегічне значення для сталого розвитку економіки та обороноздатності держави.

24.06.2021 указом Президента України № 266/2021 введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України (далі – РНБО) від 18.06.2021 «Про застосування персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій)», згідно з яким до Шелкова М.Є. та пов'язаних з ним юридичних осіб (зокрема, компанії «Лімпіеза Лімітед», Корпорації «ВСМПО-АВІСМА») застосовано ряд персональних спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій), зокрема: у виді блокування активів – тимчасове обмеження права особи користуватися та розпоряджатися належним їм майном.

19.10.2022 РНБО застосувала до Шелкова М.Є. та пов'язаних з ним юридичних осіб (зокрема, компанії «Лімпіеза Лімітед», Корпорації «ВСМПО-АВІСМА») ряд санкцій, зокрема, у виді блокування активів – тимчасове позбавлення права користуватися та розпоряджатися активами, що належать фізичній або юридичній особі, а також активами, щодо яких така особа може прямо чи опосередковано (через інших фізичних або юридичних осіб) вчиняти дії, тотожні за змістом здійсненню права розпорядження ними (позиція 34 Додатку до Рішення РНБО від 19.10.2022; позиції 1320, 1323 Додатку № 2 до рішення РНБО від 19.10.2022). Ці рішення РНБО були введені в дію Указами Президента України від 19.10.2022 № 727/2022 та від 19.10.2022 № 726/2022.

Рішенням апеляційної палати Вищого антикорупційного суду від 03.02.2023 у справі № 991/6606/22 задоволено апеляційну скаргу Міністерства юстиції України та ухвалено рішення, у т.ч. про задоволення позову Міністерства юстиції в частині стягнення в дохід держави активів, якими опосередковано володіє Шелков М.Є. через компанію «Лімпіеза Лімітед» та Ільтьо Світлану Олександрівну, зокрема: 100 % частки в статутному капіталі ТОВ «Демурінський ГЗК», а також належне цьому підприємству майно (об'єкти нерухомості, транспортні засоби, грошові кошти на банківському рахунку в сумі 14 417 285,60 грн).

Водночас, не пізніше грудня 2019 року Шелков М.Є. (більш точну дату та місце в ході досудового розслідування не встановлено), переслідуючи корисливі мотиви, маючи злочинний умисел на умисне ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, легалізацію (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, а також, у подальшому, обходу (уникнення) застосованих до нього та підконтрольних йому підприємств санкцій, розробив

злочинний план із реалізації за заниженими цінами за межі митного кордону України стратегічної титановмісної сировини, що видобувається ТОВ «Демурінський ГЗК» у Вовчанському родовищі на території Дніпропетровської області, зменшення у такий спосіб розміру податку на прибуток цього підприємства, що підлягає сплаті до Державного бюджету України, а також легалізації майна у вигляді доходів від такої злочинної діяльності та подальшої реалізації продукції за ринковими цінами шляхом отримання прибутку за межами України.

Маючи вирішальний вплив шляхом реалізації права контролю, володіння і розпорядження активами ТОВ «Демурінський ГЗК» і Корпорації «ВСМПО-АВІСМА», розробивши план спільних злочинних дій, Шелков М.Є. не пізніше грудня 2019 року (більш точна дата та місце в ході досудового розслідування не встановлена) за невстановлених обставин вступив у злочинну змову з громадянами України: Федашем Дмитром Михайловичем, Перцевим Юрієм Олеговичем, який в свою чергу залучив свою дружину Перцеву Марію В'ячеславівну до вчинення злочинів, а також іншими невстановленими досудовим розслідуванням особами.

Вищевказані особи попередньо, умисно і добровільно, усвідомлюючи наслідки своїх дій, зорганізувалися в стійке злочинне об'єднання для вчинення злочинів, Шелковим М.Є., при цьому, було складено єдиний план злочинних дій, відомий всім учасникам, з розподілом функцій кожного учасника групи, спрямованих на реалізацію цього плану, підкорюючись під час злочинної діяльності Шелкову М.Є. як керівнику організованої групи, свідомо виконуючи всі його вказівки.

Дана організована група характеризувалась спільною направленістю дій її учасників, єдністю їх намірів щодо отримання доходів шляхом умисного ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах та легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, а також стійкістю, чіткою розробкою планів вчинення злочинів, детальною підготовкою до вчинення злочинів.

Всі члени організованої злочинної групи були обізнані щодо протиправних цілей угруповання, виявляли бажання і сприяли досягненню визначеної мети у ході вчинення злочинів, у межах відведеної кожному з учасників групи спеціальної ролі.

Злочини вчинялись із прямим умислом, тобто учасники злочинної групи усвідомлювали суспільно небезпечний характер своїх діянь, передбачали суспільно-небезпечні наслідки та бажали їх настання, маючи корисливі мотиви, переслідуючи спільну злочинну мету з умисного ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах та легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом.

Для вчинення злочинів, що представляють значну соціальну небезпеку, членами злочинного об'єднання визначено вищенаведену спільну мету, задалегідь розроблено план з розподілом ролей та функцій кожного учасника організованої групи, відповідно до яких:

Шелков Михайло Євгенович являвся організатором злочинної групи, який утворив це стійке злочинне об'єднання та керував ним, організовував підготовку та надавав вказівки щодо способу вчинення злочинів, забезпечував фінансування злочинної діяльності організованої групи, залучив осіб до вчинення злочину, а саме:

Не пізніше грудня 2019 року (більш точну дату та місце в ході досудового розслідування не встановлено) склав план злочинної діяльності з умисного ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах шляхом реалізації за заниженими цінами за межі митного кордону України стратегічної титановмісної сировини, що видобувається ТОВ «Демурінський ГЗК», зменшення у такий спосіб розміру податку на прибуток цього підприємства, що підлягає сплаті до Державного бюджету України, а також легалізації майна у вигляді доходів від такої злочинної діяльності та подальшої реалізації продукції за ринковими цінами шляхом отримання прибутку за межами України.

З метою реалізації указанного плану злочинної діяльності, не пізніше як упродовж грудня 2019 року організував пошук співучасників вчинення злочину та подальше фінансування діяльності учасників злочинної групи, зокрема залучивши осіб з числа громадян України: Федаша Д.М., Перцева Ю.О., Перцеву М.В., та інших нестановлених досудовим розслідуванням осіб, яких було завербовано до складу організованої групи, та не менш як до лютого 2022 року включно керував умисними злочинними діями учасників групи з ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах та легалізації майна, одержаного злочинним шляхом, в особливо великих розмірах.

Так, Шелков М.Є., будучи обізнаним про потреби підконтрольних йому та пов'язаних з ним підприємств, у т.ч. оборонно-промислового комплексу Російської Федерації (зокрема корпорації «ВСМПО-АВІСМА» та «Ростех», підприємств та організацій, що входять до складу цих корпорацій), в отриманні сировини, яка використовується під час виготовлення різного роду витратних матеріалів, які в послідуєчому використовуються цими підприємствами при виготовленні широкої номенклатури виробів (як суто військового призначення, так і подвійного використання) за відповідними державними оборонними замовленнями країни-агресора, знаючи, що такою сировиною є ільменітові, рутілові, цирконові, дистен-силіманітові та ставролітні концентрати, які видобуваються підконтрольним йому підприємством ТОВ «Демурінський ГЗК», та усвідомлюючи, що у випадку реалізації продукції підконтрольного йому підприємства ТОВ «Демурінський ГЗК» безпосередньо на адресу її фактичних одержувачів за ринковими цінами, пропорційно більшим буде дохід цього підприємства та податок на прибуток, розробив план злочинної діяльності з умисного ухилення від сплати податків в Україні в особливо великих розмірах, подальшої легалізації (відмивання) майна, одержаного за результатами злочинної діяльності, шляхом отримання доходів від реалізації такої продукції за ринковими цінами підконтрольним йому підприємствам за межами

України, а також, у подальшому (починаючи з 24.06.2021), обходу (уникнення) застосованих до нього та підконтрольних йому підприємств санкцій.

З цією метою, для надання видимості ведення звичайної зовнішньоекономічної господарської діяльності з постачання товару – ільменітових, рутилових, цирконових, дистен-силіманітових та ставролітових концентратів, що являють собою стратегічну титановмісну сировину, а також для прикриття злочинної діяльності в частині невідображення інформації щодо фактичних одержувачів продукції ТОВ «Демурінський ГЗК», згідно з розробленим злочинним планом прийнято рішення про використання компанії-нерезидента «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія, VAT identification number: ATU67676446), з якою укладено ряд зовнішньоекономічних контрактів, на виконання яких ТОВ «Демурінський ГЗК» здійснювало експорт наведеної продукції нібито на адресу цієї компанії резидента Республіки Австрія, в той час як фактично продукція одразу направлялась до фактичних її одержувачів, у т.ч. в особливо великих розмірах, на адресу підприємств-резидентів Російської Федерації.

Разом з цим, відповідно до розробленого Шелковим М.Є. злочинного плану, до цих контрактів та подальших угод до них учасниками організованої групи внесено занижену вартість ціни реалізації продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» з метою зменшення розміру податку на прибуток підприємства, що підлягає сплаті до Державного бюджету України, а також послаблення економічної безпеки української держави.

Задля реалізації злочинного плану Шелков М.Є. як організатор попередньо підібрав та перевіряв надійність осіб, які увійшли до складу організованої групи, розробив тактику поведінки і задачі організованої групи в ході вчинення злочинів.

З метою усунення перешкод та створюючи умови спрямовані на вчинення злочинів у сфері господарської та проти встановленого законодавством України порядку оподаткування юридичних осіб, Шелков М.Є. забезпечував фінансування злочинної діяльності групи через підконтрольну йому Корпорацію «ВСМПО-АВІСМА».

Федаш Дмитро Михайлович у співучасті та в складі організованої й очоленої Шелковим М.Є. злочинної групи, не пізніше грудня 2019 року, надавши згоду на участь у цьому злочинному об'єднанні, усвідомивши факт його існування, достовірно знаючи про входження до його складу, підтвердивши реальність своїх намірів, як і інші члени організованої злочинної групи безпосередньо приймав участь разом із іншими учасниками злочинної групи у вчиненні злочинів з умисного ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, являючись виконавцем цього заздалегідь запланованого злочину, а також здійснював пособництво в легалізації

(відмиванні) майна, одержаного злочинним шляхом, в особливо великих розмірах.

Так, згідно з раніше розробленим Шелковим М.Є. злочинним планом, відомим усім учасникам групи, за домовленістю з іншими членами злочинної групи, Федаш Д.М. виконував функції, які були відведені йому під час вчинення злочинів, а саме, являючись директором ТОВ «Демурінський ГЗК», приймав участь разом із іншими учасниками злочинної групи у вчиненні злочинів, зокрема шляхом: забезпечення видобування сировини, виготовлення, відвантаження та постачання до фактичних одержувачів стратегічної титановмісної сировини виробництва ТОВ «Демурінський ГЗК»; забезпечення підготовки та підписання зовнішньоекономічних контрактів із компанією «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія) щодо нібито постачання на її адресу продукції ТОВ «Демурінський ГЗК», до яких спільно з іншими співучасниками умисно вніс занижену вартість ціни реалізації такої продукції з метою прикриття злочинної діяльності, заниження податку на прибуток підприємства ТОВ «Демурінський ГЗК», що підлягає сплаті до Державного бюджету України, а також пособником шляхом створення за наведених обставин передумов для наступної легалізації майна – коштів, одержаних злочинним шляхом, надання видимості ведення звичайної зовнішньоекономічної господарської діяльності з постачання товару виробництва ТОВ «Демурінський ГЗК».

Перцев Юрій Олегович являється пособником у вчиненні запланованих злочинів, який в співучасті та в складі організованої, та очоленої Шелковим М.Є. злочинної групи, не пізніше грудня 2019 року, надавши згоду на участь у цьому злочинному об'єднанні, усвідомивши факт його існування, достовірно знаючи про входження до його складу, підтвердивши реальність своїх намірів, як і інші члени організованої злочинної групи безпосередньо приймав участь разом із іншими учасниками злочинної групи у вчиненні злочинів з умисного ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, а також здійснював пособництво в легалізації (відмиванні) майна, одержаного злочинним шляхом, в особливо великих розмірах.

Так, згідно з раніше розробленим Шелковим М.Є. злочинним планом, відомим усім учасникам групи, за домовленістю з іншими членами злочинної групи, Перцев Ю.О. виконував функції, які були відведені йому під час вчинення злочинів, а саме, являючись представником, єдиним учасником та кінцевим бенефіціарним власником компанії «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія), приймав участь разом із іншими учасниками злочинної групи у вчиненні злочинів, зокрема шляхом: з метою прикриття злочинної діяльності забезпечував документальне існування та функціонування цієї компанії на території Республіки Австрія, забезпечував подання з цією метою необхідних документів до компетентних органів Республіки Австрія, відкриття та обслуговування рахунків компанії

у банківських установах, отримання коштів від підприємств за поставлену продукцію ТОВ «Демурінський ГЗК»; забезпечення підготовки та підписання зовнішньоекономічних контрактів із ТОВ «Демурінський ГЗК» щодо нібито постачання продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу вказаної компанії, до яких спільно з іншими співучасниками умисно внесено занижену вартість ціни реалізації такої продукції з метою прикриття злочинної діяльності, а також заниження податку на прибуток підприємства ТОВ «Демурінський ГЗК», що підлягає сплаті до Державного бюджету України.

Крім того, Перцев Ю.О., діючи у складі організованої групи, на виконання спільного злочинного умислу її учасників, за невстановлених слідством обставин залучив для вчинення наведених злочинів у складі цієї групи свою дружину Перцеву Марію В'ячеславівну.

Перцева Марія В'ячеславівна в співучасті та в складі організованої, та очоленої Шелковим М.Є. злочинної групи, не пізніше грудня 2019 року, надавши згоду на участь у цьому злочинному об'єднанні, усвідомивши факт його існування, достовірно знаючи про входження до його складу, підтвердивши реальність своїх намірів, як і інші члени організованої злочинної групи безпосередньо приймала участь разом із іншими учасниками злочинної групи у вчиненні злочинів з умисного ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, являючись пособником вчинення цього заздалегідь запланованого злочину, а також являлась виконавцем при вчиненні легалізації (відмиванні) майна, одержаного злочинним шляхом, в особливо великих розмірах.

Згідно з раніше розробленим Шелковим М.Є. злочинним планом, відомим усім учасникам групи, за домовленістю з іншими членами злочинної групи, Перцева М.В. виконувала функції, які були відведені їй під час вчинення злочинів, а саме, являючись представником та директором компанії «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія), приймала участь разом із іншими учасниками злочинної групи у вчиненні злочинів, зокрема шляхом: з метою прикриття злочинної діяльності здійснювала документальне існування та функціонування цієї компанії на території Республіки Австрія, подання з цією метою необхідних документів до компетентних органів Республіки Австрія, відкриття та обслуговування рахунків компанії у банківських установах, отримання коштів від підприємств за поставлену продукцію ТОВ «Демурінський ГЗК»; забезпечення підготовки та підписання зовнішньоекономічних контрактів із ТОВ «Демурінський ГЗК» щодо нібито постачання продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу вказаної компанії, до яких спільно з іншими співучасниками умисно внесено занижену вартість ціни реалізації такої продукції з метою прикриття злочинної діяльності, а також заниження податку на прибуток підприємства ТОВ «Демурінський ГЗК», що підлягає сплаті до Державного бюджету України.

Так, досудовим розслідуванням встановлено, що Федаш Дмитро Михайлович, на виконання спільного для всіх членів організованої групи злочинного плану, розробленого Шелковим М.Є., переслідуючи спільну для всіх членів організованої групи злочинну мету умисного ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, діючи у складі організованої групи до якої входили: Шелков М.Є., Перцев Ю.О., Перцева М.В. та інші невстановлені досудовим розслідуванням особи, згідно з наказом від 08.01.2020 № 36к, на підставі протоколу позачергових загальних зборів учасників ТОВ «Демурінський ГЗК» від 03.01.2020 № 03/01/2020 приступив до виконання обов'язків генерального директора ТОВ «Демурінський ГЗК», виконуючи організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські функції керівника ТОВ «Демурінський ГЗК», і, таким чином, являючись службовою особою суб'єкта підприємницької діяльності.

На Федаша Д.М., як на службову особу – директора ТОВ «Демурінський ГЗК», відповідно до п. п. 3, 6 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» покладено обов'язок створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів, а також відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах.

Відповідно до п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями цього Кодексу.

Згідно з п. 135.1 ст. 135 ПКУ базою оподаткування є грошове вираження об'єкту оподаткування, визначеного згідно із статтею 134 цього Кодексу з урахуванням положень цього Кодексу.

Для обрахунку об'єкта оподаткування платник податку на прибуток використовує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності щодо доходів, витрат та фінансового результату до оподаткування (п. 44.2 ст. 44 ПКУ).

Пунктом 44.1 статті 44 ПКУ передбачено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових

зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Таким чином, Федаш Д.М., перебуваючи на посаді директора ТОВ «Демурінський ГЗК», будучи його керівником, тобто службовою особою цього підприємства, маючи при цьому владні повноваження, передбачені внутрішніми нормативними актами підприємства та законодавчими актами України, відповідно до ч. 3 ст. 18 КК України виконував організаційно-розпорядчі та адміністративно-господарські функції, зокрема пов'язані з нарахуванням та своєчасною сплатою податків підприємством та з подачею достовірних документів податкової звітності від імені ТОВ «Демурінський ГЗК».

Однак, у період не пізніше грудня 2019 року, діючи у складі організованої та очолюваної Шелковим М.Є. організованої групи, її учасниками у складі Шелкова М.Є., Федаша Д.М., Перцева Ю.О., Перцевої М.В. та невстановлених досудовим розслідуванням осіб, свідомо ігноруючи вищенаведені норми законодавства України (та Федашем Д.М., у подальшому, також власні обов'язки службової особи ТОВ «Демурінський ГЗК»), на виконання спільного злочинного плану, розроблено детальну схему вчинення кримінального правопорушення щодо ухилення від сплати податків, усвідомлюючи при цьому, що об'єктом оподаткування є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, а базою оподаткування податку на прибуток підприємств є грошове вираження об'єкту оподаткування.

Відповідно до раніше розробленого злочинного плану для надання видимості ведення звичайної зовнішньоекономічної господарської діяльності з постачання товару – ільменітових, рutilових, цирконових, дистен-силіманітових та ставролітових концентратів учасниками організованої групи прийнято рішення про використання компанії-нерезидента «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія, VAT identification number: ATU67676446), з якою у період з березня 2020 року по грудень 2021 року укладено ряд зовнішньоекономічних контрактів, на виконання яких ТОВ «Демурінський ГЗК» документально здійснювало експорт наведеної продукції нібито на адресу цієї компанії резидента Республіки Австрія, в той час як фактично продукція одразу направлялась до фактичних її одержувачів.

Разом з цим, з метою зменшення розміру податку на прибуток підприємства, що підлягає сплаті до Державного бюджету України відповідно до розробленого Шелковим М.Є. злочинного плану, до цих контрактів та подальших угод до них учасниками організованої групи внесено занижену вартість ціни реалізації продукції ТОВ «Демурінський ГЗК».

Реалізуючи спільний умисел, переслідуючи корисливі мотиви і мету умисного ухилення від сплати податків, усвідомлюючи суспільну небезпечність свого діяння і бажаючи настання суспільно небезпечних наслідків у виді фактичного ненадходження коштів до бюджету в особливо великих розмірах, Федашем Д.М., Перцевою М.В. та Перцевим Ю.О. за невстановлених обставин, проте не пізніше березня 2020 року, підготовлено

та забезпечено підписання між ТОВ «Демурінський ГЗК» (як продавець) в особі Федаша Д.М. та «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія) (як покупець) в особі Перцевої М.В. контрактів з поставки нібито на адресу вказаної компанії-нерезидента ільменітових, рутилових, цирконових, дистен-силіманітових та ставролітових концентратів за цінами нижчими від середньоринкової вартості на подібну сировину на зовнішніх світових ринках, а саме:

- контракт № 20-03/19 від 19.03.2020 на поставку ільменітового концентрату, загальною кількістю, загальною кількістю 15000 тонн;
- контракт № 13-05/20 від 13.05.2020 на поставку дистен-силіманітового концентрату, загальною кількістю 3000 тонн
- контракт № 19-05/20 від 19.05.2020 на поставку ільменітового концентрату, загальною кількістю, загальною кількістю 1008 тонн;
- контракт № 20-27/05 від 27.05.2020 на поставку ставролітового концентрату, загальною кількістю, загальною кількістю 200 тонн;
- контракт № 20-22/06 від 22.06.2020 на поставку ставролітового концентрату, загальною кількістю 200 тонн;
- контракт № 2020-10/02 від 02.10.2020 на поставку цирконового концентрату марки КЦП, загальною кількістю 3500 тонн;
- контракт № 04/11-20 від 04.11.2020 на поставку рутилового концентрату, загальною кількістю 5000 тонн;
- контракт № 06/11-20 від 06.11.2020 на поставку ільменітового концентрату, загальною кількістю 20 000 тонн;
- контракт № 12/01-21 від 12.01.2021 на поставку цирконового концентрату марки КЦП, загальною кількістю 1000 тонн.

Продовжуючи реалізацію спільного для всіх учасників організованої групи злочинного умислу, спрямованого на умисне ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, не відступаючи від своїх злочинних намірів, Федаш Д.М. за невстановлених обставин як директор ТОВ «Демурінський ГЗК» уклав додаткові угоди до вказаних контрактів з компанією-нерезидентом «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія) в особі Перцевої М.В.

В той же час, Федаш Д.М., Перцева М.В. та Перцев Ю.О., усвідомлюючи середньоринкову вартість на подібну сировину на зовнішніх світових ринках, реалізація яких від ТОВ «Демурінський ГЗК» документально здійснювалась на адресу компанії-нерезидента «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія) за вищевказаними контрактами та угодами до них, діючи у складі організованої та очолюваної Шелковим М.Є. організованої групи, з метою заниження податку на прибуток підприємства ТОВ «Демурінський ГЗК», діючи відповідно до заздалегідь розробленого злочинного плану, умисно внесли до цих контрактів та угод занижену вартість ціни реалізації такої продукції, достовірно розуміючи вимоги законодавства, зокрема порядок обліку валових доходів підприємства, складання податкової звітності та підстави для внесення відомостей у декларації з податку на прибуток підприємств.

Так, у період з 20.03.2020 по 30.12.2020 ТОВ «Демурінський ГЗК» на підставі контрактів № 20-03/19, № 20-27/05, № 19-05/20, № 13-05/20, № 20-22/06, № 2020-10/02, № 04/11-20 та додаткових угод до них з компанією «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» здійснено реалізацію ільменітових, рутилових, цирконових, дистен-силіманітових та ставролітових концентратів шляхом їх експорту за межі митного кордону України на загальну суму 36 714 286,42 грн (тридцять шість мільйонів сімсот чотирнадцять тисяч двісті вісімдесят шість гривень 42 копійок), що на 6 446 194,17 грн (шість мільйонів чотириста сорок шість тисяч сто дев'яносто чотири гривень 17 копійок) є нижчим середньоринковою вартості цієї продукції на зовнішніх світових ринках за 2020 рік.

У подальшому, Федаш Д.М., як директор ТОВ «Демурінський ГЗК», діючи на виконання спільного для всіх учасників організованої групи злочинного умислу, усвідомлюючи, що господарські операції з компанією «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» проведені з заниженням фактичної ціни реалізації вищевказаної продукції показникам середньоринковою вартості цієї продукції на зовнішніх світових ринках за 2020 рік з метою мінімізації податку на прибуток підприємств, призвели до заниження підприємством фінансового результату до оподаткування за 2020 рік на загальну суму 6 446 194,17 грн (шість мільйонів чотириста сорок шість тисяч сто дев'яносто чотири гривень 17 копійок), вніс до податкової декларації ТОВ «Демурінський ГЗК» з податку на прибуток за 2020 рік № 9373128290 від 11.03.2021 суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету, 1 795 430 грн замість 2 955 744,95 грн. Указану декларацію Федаш Д.М. подав до ГУ ДПС у Дніпропетровській області в електронному вигляді, використовуючи свій цифровий підпис.

Таким чином, учасниками організованої та очолюваної Шелковим М.Є. організованої групи, шляхом заниження ціни реалізації продукції, що була документально експортована ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу компанії «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» у період з 20.03.2020 по 30.12.2020, в порушення вимог п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134, п. 135.1 ст. 135 Податкового кодексу України, умисно занижено прибуток підприємства за 2020 рік та, як наслідок, розмір податку на прибуток підприємств за вказаний звітний період, що призвело до ненадходження до Державного бюджету України коштів у сумі 1 160 314, 95 грн (один мільйон сто шістдесят тисяч триста чотирнадцять гривень 95 копійок).

У подальшому, у період з 11.01.2021 по 30.12.2021 ТОВ «Демурінський ГЗК» на підставі контрактів № 20-03/19, № 20-27/05, № 19-05/20, № 13-05/20, № 20-22/06, № 2020-10/02, № 04/11-20, № 06/11-20, № 12/01-21 та додаткових угод до них з компанією «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» здійснено реалізацію ільменітових, рутилових, цирконових, дистен-силіманітових та ставролітових концентратів шляхом їх експорту за межі митного кордону України на загальну суму 400 151 414,72 грн (чотириста мільйонів сто п'ятдесят одна тисяча чотириста чотирнадцять гривень 72 копійок), що на 72 179 969,32 грн (сімдесят два мільйони сто

сімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот шістдесят дев'ять гривень 32 копійки) є нижчим середньоринкової вартості цієї продукції на зовнішніх світових ринках за 2021 рік.

Надалі, Федаш Д.М., як директор ТОВ «Демурінський ГЗК», діючи на виконання спільного для всіх учасників організованої групи злочинного умислу, усвідомлюючи, що господарські операції з компанією «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» проведені з заниженням фактичної ціни реалізації вищевказаної продукції показникам середньоринкової вартості цієї продукції на зовнішніх світових ринках за 2021 рік з метою мінімізації податку на прибуток підприємств, призвели до заниження підприємством фінансового результату до оподаткування за 2021 рік на загальну суму 72 179 969,32 грн. (сімдесят два мільйони сто сімдесят дев'ять тисяч дев'ятсот шістдесят дев'ять гривень 32 копійки), вніс до податкової декларації ТОВ «Демурінський ГЗК» з податку на прибуток за 2021 рік № 9432674231 від 09.03.2022 (уточнююча) суму податку на прибуток, яка підлягає сплаті до бюджету, 24 918 624 грн. замість 37 911 018 грн. Указану декларацію Федаш Д.М. подав до ГУ ДПС у Дніпропетровській області в електронному вигляді, використовуючи свій цифровий підпис.

Таким чином, учасниками організованої та очолюваної Шелковим М.Є. організованої групи, шляхом заниження ціни реалізації продукції, що була документально експортована ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу компанії «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» у період з 11.01.2021 по 30.12.2021, в порушення вимог п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134, п. 135.1 ст. 135 Податкового кодексу України, умисно занижено прибуток підприємства за 2021 рік та, як наслідок, розмір податку на прибуток підприємств за вказаний звітний період, що призвело до ненадходження до Державного бюджету України коштів у сумі 12 992 394 грн. (дванадцять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дві тисячі триста дев'яносто чотири гривні).

Загалом, за наведених обставин, учасниками організованої та очолюваної Шелковим М.Є. організованої групи, під його керівництвом та у складі Федаша Д.М., Перцева Ю.О., Перцевої М.В. та невстановлених досудовим розслідуванням осіб, шляхом заниження ціни реалізації продукції, що була документально експортована ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу компанії «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» у період з 20.03.2020 по 30.12.2021, в порушення вимог п. п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134, п. 135.1 ст. 135 Податкового кодексу України, умисно занижено прибуток підприємства за 2020-2021 роки та, як наслідок, розмір податку на прибуток підприємств за вказані звітні періоди, що призвело до ненадходження до Державного бюджету України коштів у сумі 14 152 708,95 грн (чотирнадцять мільйонів сто п'ятдесят дві тисячі сімсот вісім гривень 95 копійок), що згідно з приміткою до ст. 212 КК України є особливо великим розміром, оскільки вказана сума більше ніж в сім тисяч перевищує установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Таким чином, Шелков Михайло Євгенович підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 27 ч. 3

ст. 28 ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України, а саме в організації умисного ухилення від сплати податків, що входять у систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчиненому службовою особою підприємства, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів в особливо великих розмірах, вчиненого у складі організованої групи.

Крім того, Шелков М.Є., будучи обізнаним про потреби підконтрольних йому, а також пов'язаних з ним підприємств, у т.ч. оборонно-промислового комплексу Російської Федерації (зокрема корпорації «ВСМПО-АВІСМА» та «Ростех», підприємств та організацій, що входять до складу цих корпорацій), в отриманні сировини, яка використовується цими підприємствами при виготовленні широкої номенклатури виробів (як суто військового призначення, так і подвійного використання) за відповідними державними оборонними замовленнями країни-агресора, знаючи, що такою сировиною є ільменітові, рутилові, цирконові, дистен-силіманітові та ставролітєві концентрати, які видобуваються підконтрольним йому підприємством ТОВ «Демурінський ГЗК», розробив план злочинної діяльності з легалізації (відмивання) майна, одержаного за результатами злочинної діяльності з реалізації продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» за умисно заниженими цінами, шляхом отримання доходів (коштів від фактичних одержувачів продукції) від реалізації такої продукції за ринковими цінами підконтрольним йому підприємством за межами України («OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія).

Так, з цією метою, на виконання розробленого Шелковим М.Є. злочинного плану, відомого усім учасникам групи, вони виконували функції, які були відведені їм під час вчинення злочинів, а саме:

– директор ТОВ «Демурінський ГЗК» Федаш Д.М. забезпечував видобування сировини, виготовлення, відвантаження та постачання до фактичних одержувачів стратегічної титановмісної сировини виробництва ТОВ «Демурінський ГЗК»;

– Федаш Д.М., Перцева М.В. та Перцев Ю.О. забезпечили та здійснили підготовку та підписання зовнішньоекономічних контрактів із компанією «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія) щодо нібито постачання на її адресу продукції ТОВ «Демурінський ГЗК», до яких (та подальшому митних декларацій, товарно-транспортних та інших відповідних документів) внесли занижену вартість ціни реалізації такої продукції з метою прикриття злочинної діяльності, невідображення інформації в зовнішньоекономічних контрактах про фактичних одержувачів продукції, обходу (уникнення) (починаючи з 24.06.2021) застосованих до Шелкова М.Є. та підконтрольних йому підприємств санкцій, заниження податку на прибуток підприємства ТОВ «Демурінський ГЗК», що підлягає сплаті до Державного бюджету України, а також наступної легалізації майна – коштів, одержаних злочинним шляхом, надання видимості ведення

звичайної зовнішньоекономічної господарської діяльності з постачання товару виробництва ТОВ «Демурінський ГЗК».

Таким чином, на виконання спільного злочинного умислу учасників організованої та очолюваної Шелковим Михайлом Євгеновичем організованої групи, в результаті надання видимості ведення звичайної зовнішньоекономічної господарської діяльності з постачання ТОВ «Демурінський ГЗК» у період 2020–2021 років за заниженими цінами товару – ільменітових, рутилових, цирконових, дистен-силіманітових та ставролітових концентратів, а також заздалегідь обумовленого прикриття злочинної діяльності в частині невідображення інформації щодо фактичних одержувачів продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» шляхом використання компанії-нерезидента «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH», з якою українським підприємством укладено ряд зовнішньоекономічних контрактів, в той час як фактично продукція одразу направлялась до фактичних її одержувачів, у т.ч. на адресу підприємств-резидентів Російської Федерації, учасниками організованої групи створено передумови для наступної легалізації майна, одержаного злочинним шляхом, – коштів у вигляді доходів від такої злочинної діяльності та подальшої документальної реалізації продукції за ринковими цінами шляхом отримання надприбутку за межами України.

Відповідно до розробленого плану компанія-нерезидент «Osttor» Beteiligungs - und Handelsgesellschaft mbH» використовувалась учасниками організованої групи для акумуляції коштів, отриманих від документальної реалізації продукції ТОВ «Демурінський ГЗК», яка протягом 2020–2021 років була поставлена від цього підприємства на адресу інших підприємств, у т.ч. підконтрольних або пов'язаних з Шелковим М.Є., а не на адресу «Osttor» Beteiligungs - und Handelsgesellschaft mbH».

Так, зокрема за період з 06.07.2020 по 21.02.2022 з рахунків «Osttor» Beteiligungs - und Handelsgesellschaft mbH», раніше відкритих Перцевою М.В. в банківській установі «Sberbank Europe AG» (Республіка Австрія), перераховано на рахунки, належні ТОВ «Демурінський ГЗК» в українському АТ «МР Банк» (МФО 320627), в якості оплати за титановмісну сировину, кошти в сумі 15 239 665 доларів США, що становить 570 523 299 грн.

При цьому, особами, уповноваженими на проведення фінансових операцій, підписання відповідних документів та розпорядження цими рахунками «Osttor» Beteiligungs - und Handelsgesellschaft mbH» в банківській установі «Sberbank Europe AG» (Республіка Австрія), є виключно директор цієї компанії Перцева М.В. та єдиний учасник компанії Перцев Ю.О.

Згідно із заздалегідь розробленим Шелковим М.Є. злочинним планом, кошти, у т.ч. оплата за поставлену за наведених обставин продукцію від ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу підприємств – фактичних одержувачів продукції цього підприємства, надходили саме на рахунки «OSTTOR Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» (Австрія).

Так, протягом 2020–2022 років, на рахунки «Osttor» Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» в банківській установі «Sberbank Europe AG» (Республіка Австрія) від фактичних одержувачів продукції ТОВ «Демурінський ГЗК», зокрема ТОВ «Магнітогорський електродний завод», ПАТ «Ключівський завод феросплавів», ПАТ «Ключівський завод феросплавів», ТОВ «Радіал груп регіон», ТОВ «Торговий Дім Регіонпромсервіс», ТОВ «Компанія «Марія-Трейд», АТ «Подольські вогнетриви», ТОВ «Світлогірський завод зварювальних електродів» та інших її одержувачів, отримано надприбутки від вартості документальної реалізації цієї продукції на адресу вказаного підприємства-резидента Республіки Австрія на суму 96 423 953 (дев'яносто шість мільйонів чотириста двадцять три тисячі дев'ятсот п'ятдесят три) грн, – кошти, отримані в результаті злочинної діяльності учасників організованої групи за наслідками документальної реалізації цієї продукції від ТОВ «Демурінський ГЗК» на адресу «Osttor» Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» за заниженими цінами.

Водночас, відповідно до єдиного злочинного умислу, відомого всім учасникам організованої групи, перерахування коштів на адресу «Osttor» Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» здійснювалась не тільки фактичними одержувачами продукції ТОВ «Демурінський ГЗК», а також підконтрольним Шелкову М.Є. російським підприємством ТОВ «АСР» (ІПН РФ 5911045608), 100 відсотків статутного капіталу якого належать ПАТ «Корпорація ВСМПО-АВІСМА», акціонером, кінцевим бенефіціарним власником та заступником голови ради директорів якої є громадянин РФ Шелков М.Є.

За єдиним злочинним умислом учасників організованої групи отримання коштів від ТОВ «АСР» та інших підприємств на адресу «Osttor» Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH» за вищенаведених обставин дозволили надати правомірного вигляду набуттю та володінню майном, одержаним злочинним шляхом – отриманими упродовж 2020-2022 років коштами від злочинної діяльності учасників організованої групи з реалізації протягом 2020–2021 років продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» за межі митного кордону України за заниженими цінами на виконання контрактів та угод до них, документально укладених між ТОВ «Демурінський ГЗК» та «Osttor» Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH», тобто укладення правочинів щодо відповідного майна.

Таким чином, за наслідками реалізації функцій кожного учасника організованої Шелковим М.Є. групи, спрямованих на реалізацію планів з умисного ухилення від сплати податків в особливо великих розмірах, реалізації продукції ТОВ «Демурінський ГЗК» за заниженими цінами, відповідно до відведених кожному з цих учасників ролей, Шелковим М.Є. організовано, зокрема шляхом планування, керування спільних дій учасників групи, у т.ч. через підконтрольні останньому підприємства, легалізацію (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, тобто набуття в період 2020–2022 років учасниками організованої групи на рахунки «Osttor» Beteiligungs-und Handelsgesellschaft mbH», подальше володіння та вчинення

правочину з майном, щодо якого фактичні обставини свідчать про його одержання злочинним шляхом, а саме коштів в сумі 96 423 953 (дев'яносто шість мільйонів чотиреста двадцять три тисячі дев'ятсот п'ятдесят три) грн, що згідно з приміткою до ст. 209 КК України є особливо великим розміром, оскільки вказана сума більше ніж у вісімнадцять тисяч перевищує установлений законодавством неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Таким чином, Шелков Михайло Євгенович підозрюється у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 3 ст. 27 ч. 3 ст. 209 Кримінального кодексу України, тобто в організації легалізації (відмивання) майна, одержаного злочинним шляхом, а саме: набуття, володіння та вчинення правочину з майном, щодо якого фактичні обставини свідчать про його одержання злочинним шляхом, вчиненого організованою групою в особливо великому розмірі.

Старший детектив другого відділу детективів
підрозділу детективів із захисту
економіки у фіскальній сфері
Головного підрозділу детективів
Бюро економічної безпеки України

Валентин УДОВИЧЕНКО

«ПОГОДЖЕНО»

Прокурор у кримінальному провадженні -
прокурор першого відділу
процесуального керівництва досудовим розслідуванням
та підтримання публічного обвинувачення
управління нагляду за додержанням законів
органами Бюро економічної безпеки України
Офісу Генерального прокурора

Артем БОЯРЕНКО

Відповідно до ст.42 КПК України підозрюваному роз'яснено, що підозрюваний, обвинувачений має право:

1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють, обвинувачують;

2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, передбачені цим Кодексом, а також отримати їх роз'яснення;

3) на першу вимогу мати захисника і зустріч із ним незалежно від часу в робочі, вихідні, святкові, неробочі дні до першого допиту з дотриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, а також після першого допиту - зустрічі без обмеження в часі та кількості у робочі, вихідні, святкові, неробочі дні; на участь захисника у проведенні допиту та інших процесуальних діях; на відмову від захисника в будь-який момент кримінального провадження; на отримання правової допомоги захисника за рахунок держави у випадках, передбачених цим Кодексом та/або законом, що регулює надання безоплатної

правової допомоги, в тому числі у зв'язку з відсутністю коштів для оплати такої допомоги;

4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього, обвинувачення або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;

5) давати пояснення, показання з приводу підозри, обвинувачення чи в будь-який момент відмовитися їх давати;

6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;

7) у разі затримання або застосування запобіжного заходу у вигляді тримання під вартою - негайне повідомлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування згідно з положеннями статті 213 цього Кодексу;

8) збирати і подавати слідчому, прокурору, слідчому судді докази;

9) брати участь у проведенні процесуальних дій;

10) під час проведення процесуальних дій ставити запитання, подавати свої зауваження та заперечення щодо порядку проведення дій, які заносяться до протоколу;

11) застосовувати з додержанням вимог цього Кодексу технічні засоби при проведенні процесуальних дій, в яких він бере участь. Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд мають право заборонити застосування технічних засобів при проведенні окремої процесуальної дії чи на певній стадії кримінального провадження з метою нерозголошення відомостей, які містять таємницю, що охороняється законом, чи стосуються інтимного життя особи, про що виноситься (постановляється) вмотивована постанова (ухвала);

12) заявляти клопотання про проведення процесуальних дій, про забезпечення безпеки щодо себе, членів своєї сім'ї, близьких родичів, майна, житла тощо;

13) заявляти відводи;

14) ознайомлюватися з матеріалами досудового розслідування в порядку, передбаченому статтею 221 цього Кодексу, та вимагати відкриття матеріалів згідно зі статтею 290 цього Кодексу;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді в порядку, передбаченому цим Кодексом;

17) вимагати відшкодування шкоди, завданої незаконними рішеннями, діями чи бездіяльністю органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, досудове розслідування, прокуратури або суду, в порядку, визначеному законом, а також відновлення репутації, якщо підозра, обвинувачення не підтвердилися;

18) користуватися рідною мовою, отримувати копії процесуальних документів рідною або іншою мовою, якою він володіє, та в разі необхідності користуватися послугами перекладача за рахунок держави.

Згідно з ч. 5ст. 42 КПК України підозрюваний має також інші процесуальні права, передбачені цим Кодексом, у тому числі, передбачені ст. 20 КПК

України – забезпечення права на захист, та ст. 469 КПК України – ініціювання та укладення угоди.

Підозрюваний, який є іноземцем і тримається під вартою, має право на зустрічі з представником дипломатичної чи консульської установи своєї держави, яку йому зобов'язана забезпечити адміністрація місця ув'язнення.

Підозрюваний зобов'язаний:

1) прибути за викликом до слідчого, прокурора, слідчого судді, суду, а в разі неможливості прибути за викликом у призначений строк - заздалегідь повідомити про це зазначених осіб;

2) виконувати обов'язки, покладені на нього рішенням про застосування заходів забезпечення кримінального провадження;

3) підкорятися законним вимогам та розпорядженням слідчого, прокурора, слідчого судді, суду;

4) надавати достовірну інформацію представнику персоналу органу пробачії, необхідну для підготовки досудової доповіді.

Про підозру мені повідомлено, копія повідомлення про підозру та пам'ятка про процесуальні права та обов'язки вручені, права підозрюваного оголошені та роз'яснені.

Підозрюваний _____

« ____ » год. « ____ » хвилин « ____ » _____ 20 ____ року.

Письмове повідомлення про підозру вручив:

**Старший детектив другого відділу детективів
підрозділу детективів із захисту
економіки у фіскальній сфері
Головного підрозділу детективів
Бюро економічної безпеки України**

Валентин УДОВИЧЕНКО