



НАЦІОНАЛЬНА ПОЛІЦІЯ УКРАЇНИ
Головне управління Національної поліції в Луганській області

Слідче управління

вул. Вілсова, 1, м. Северодонецьк, Луганська область, 93406

тел. 099-671-02-75, email:suekn@lg.npu.gov.ua

Ідентифікаційний код 40108845

П О В І Д О М Л Е Н Н Я
про підозру

м. Дніпро

«30» червня 2023 року

Старший слідчий СУ ГУНП в Луганській області Шевченко С.І., розглянувши матеріали кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань за № 42021130000000085 від 02.06.2021, встановивши наявність достатніх доказів для повідомлення особі про підозру у вчиненні кримінального правопорушення, відповідно до ст. ст. 42, 276, 277, 278 КПК України, -

П О В І Д О М И В:

Рафаїлова Сергія Васильовича,
06.06.1953 року народження, уродженця
м. Луганськ, громадянина України, який
зареєстрований за адресою: м. Луганськ,
Артемівський район, кв. Зарічний,
буд. 16 кв. 78-79, фактично мешкає за
адресою: Російська Федерація,
Південний федеральний округ,
Краснодарський край, м. Краснодар,

про підозру у вчиненні кримінального правопорушення, передбаченого ч. 2 ст. 212 КК України, тобто в умисному ухиленні від сплати податків, що входять в систему оподаткування, а саме податку на прибуток, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного ненадходження до бюджету коштів у великих розмірах.

Досудовим розслідуванням встановлено:

Рафаїлов Сергій Васильович, перебуваючи з 01.02.2018 до 26.03.2020 на посаді генерального директора Товариства з обмеженою відповідальністю «Футбольний клуб «Зоря» (код ЄДРПОУ 31673441), (далі – ТОВ «ФК «Зоря»», яке зареєстроване 12.09.2001 Ресстраційною службою Луганського міського управління юстиції Луганської області, що перебуває на податковому обліку в

ДПІ у м. Лисичанську Лисичанського управління ДПІ (Ленінський район м. Луганська) Головного управління ДПС у Луганській області, юридична адреса: Луганська область, м. Луганськ, Ленінський район, вул. Оборонна, 4В, на протязі з 2018 року по 2020 рік являлося платником податку на прибуток відповідно до підпункту 133.1.1, пункту 133.1 статті 133 ПК України, в силу покладених на нього та виконуваних ним організаційно-розпорядчих і адміністративно-господарських функцій, в обов'язки якого, як директора входило забезпечення ведення бухгалтерського обліку, забезпечення надання в податкову службу бухгалтерських звітів і балансів, декларацій, розрахунків по податках та іншої документації, пов'язаної з розрахунками і сплатою податків, є службовою особою суб'єкта господарської діяльності.

Так, свої службові обов'язки генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» виконував відповідно до статуту від 27.10.2009, згідно з яким:

п. 14.2 посадовими особами органів управління Товариства є генеральний директор та голова Ревізійної комісії Товариства. Посадові особи органів управління відповідають за заподіяну ними Товариству шкоду відповідно до чинного законодавства України.

п. 15.1, 15.2 вищим органом Товариства є Загальні збори учасників та приймають рішення про обрання та відкликання генерального директора Товариства. Виконавчим органом товариства є генеральний директор, а контролюючим органом Товариства є ревізійна комісія.

п. 17.1 генеральний директор є виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

п. 17.2 генеральний директор Товариства підзвітний Загальним зборам учасників і організовує виконання їх рішень. Генеральний директор Товариства обирається та відкликається Загальними зборами учасників Товариства.

п. 17.3 генеральний директор Товариства або виконуючий його обов'язки вправі без довіреності діяти від імені Товариства у відносинах з підприємствами, організаціями, державними і громадськими органами й організаціями, іншими юридичними особами та громадянами.

п. 17.4 генеральний директор Товариства вирішує всі питання діяльності Товариства, крім тих, вирішення яких відноситься до компетенції Загальних зборів учасників, та має право наймати та звільняти працівників Товариства, заохочувати працівників Товариства, накладати стягнення на працівників Товариства, організувати розробку та затверджувати організаційну структуру Товариства, затверджувати штатний розклад Товариства, самостійно видавати накази, розпорядження та інші акти управління, підписувати банківські, фінансові та інші документи, пов'язані з поточною діяльністю Товариства, самостійно приймати рішення про підписання (укладання) угод (договорів, контрактів) за винятком тих, на підписання (укладання) яких відповідно до п. 17.5 Статуту потрібно одержати обов'язовий дозвіл Загальних зборів учасників, видавати довіреності, приймати рішення щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та діловодства в Товаристві, організувати розробку та

надавати на затвердження Загальним зборам учасників плани (бюджети) Товариства та звіти про їх виконання в строки та по формах, затвердженим відповідними рішеннями Загальних зборів учасників, затверджувати інструкції, положення та звіти про роботу структурних підрозділів Товариства, призначати та відкликати керівників дочірніх підприємств, філій, представництв Товариства, визначати умови оплати їх праці та приймати рішення щодо притягнення їх до майнової відповідальності, приймати рішення про проведення Загальних зборів учасників Товариства, затверджувати порядок денний, а також розглядати пропозиції щодо змін до порядку денного, проектів рішень та документів, що виносяться на затвердження Загальних зборів учасників, організувати роботу щодо скликання і проведення Загальних зборів учасників Товариства, самостійно або за дорученням Загальних зборів учасників (у разі наявності такого доручення) здійснювати вибір аудиторської організації, має право надавати доручення Ревізійній комісії чи аудиторським організаціям на проведення перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, його дочірніх підприємств, філій та представництв, затверджував склад, обсяг та порядок захисту відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства.

п. 17.5 укладання генеральним директором угод (договорів, контрактів), загальна ціна яких перевищує 10 000 000 (десять мільйонів) гривень, а також прийняття рішень про відчуження Товариством чи набуття у власність корпоративних прав інших юридичних осіб, потребують одержання письмового дозволу Загальних зборів учасників Товариства, яке оформлюється відповідним протоколом Загальних зборів учасників. Дії, які потребують попереднього одержання дозволу Загальних зборів учасників Товариства, Генеральний директор або виконуючий його обов'язки вчиняє лише після одержання такого дозволу в порядку, передбаченому цим Статутом.

п. 17.6 генеральний директор Товариства несе персональну відповідальність за результати діяльності Товариства, виконання покладених на Товариство завдань та прийняті рішення.

п. 2.2 основним видом діяльності ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» є фізкультурно-оздоровча, спортивна діяльність та інша діяльність у сфері спорту: організація та проведення спортивних занять професіоналів та аматорів спорту, діяльність з підготовки спортсменів до змагань з різних видів спорту, визнаних на Україні, професійний та аматорський футбол, підготовка резерву спортсменів для футбольного клубу «Зоря», а також інших вітчизняних та закордонних футбольних клубів.

Також згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, до компетенції Рафаїлова С.В., як директора підприємства, згідно п. 2 ст. 8 Закону входить організація бухгалтерського обліку на підприємстві відповідно до законодавства та установчих документів та відповідно до п. 3 ст. 8 Закону на Рафаїлова С.В. як директора, який здійснює керівництво підприємством, відповідно до законодавства та установчих документів, покладається відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження

оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років.

Крім того, згідно ст. 15.1 Податкового кодексу України платниками податків визнаються юридичні особи (резиденти і не резиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або проводять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з Податковим кодексом або податковими законами, і на яких покладено обов'язок зі сплати податків та зборів згідно з Податковим кодексом.

Відповідно до пп. 16.1.2, пп. 16.1.3, пп. 16.1.4 п. 16.1 ст. 16 Податкового кодексу України, платник податків зобов'язаний, вести в установленому порядку облік доходів і витрат, складати звітність, що стосується обчислення і сплати податків та зборів; подавати до контролюючих органів у порядку, встановленому податковим законодавством, декларації, звітність та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів; сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених цим Кодексом.

Підпункт 47.1.1 п. 47.1 ст. 47 Податкового кодексу України встановлює, що відповідальність за неподання, порушення порядку заповнення документів податкової звітності, порушення строків їх подання контролюючим органам, недостовірність інформації, наведеної у зазначених документах, несуть юридичні особи, постійні представництва нерезидентів, які відповідно до цього Кодексу визначені платниками податків, а також їх посадові особи.

Відповідно до п. 109.1 ст. 109 Податкового кодексу України податковими правопорушеннями є протиправні діяння платників податків, податкових агентів або їх посадових осіб.

Згідно п. 110.1 ст. 110 Податкового кодексу України платники податків, податкові агенти та/або їх посадові особи несуть відповідальність у разі вчинення порушень, визначених законами з питань оподаткування та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Відповідно до ч. 3 ст. 18 КК України, службовими особами є особи, які постійно, тимчасово чи за спеціальним повноваженням здійснюють функції представників влади чи місцевого самоврядування, а також постійно чи тимчасово обіймають в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах чи організаціях посади, пов'язані з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, або виконують такі функції за спеціальним повноваженням, яким особа наділяється повноважним органом державної влади, органом місцевого самоврядування, центральним органом державного управління зі спеціальним статусом, повноважним органом чи повноважною службовою особою підприємства, установи, організації, судом або законом.

Таким чином, Рафаїлов С.В., перебуваючи на посаді генерального директора ТОВ «ФК «Зоря», являвся особою, яка обіймає посаду, пов'язану з виконанням організаційно-розпорядчих чи адміністративно-господарських функцій, в тому числі пов'язаних з подачею достовірних документів податкової

звітності, нарахуванням та своєчасною сплатою податків, тобто, згідно ч. 3 ст. 18 КК України, являвся службовою особою.

Рафаїлов Сергій Васильович, незважаючи на покладені на нього обов'язки, діючи умисно, грубо порушуючи вказані вимоги законодавства, усвідомлюючи покладену на нього відповідальність та бажаючи уникнути виконання обов'язків перед бюджетом, усвідомлюючи і передбачаючи настання суспільно-небезпечних наслідків у вигляді несплати податків та фактичного ненадходження до бюджету грошових коштів, бажаючи їх настання, будучи генеральним директором ТОВ «ФК «Зоря» та особисто зацікавленим у зменшенні суми сплати податків підприємством, з метою зменшення податкових зобов'язань, усвідомлюючи протиправність своїх дій, протягом січня - грудня 2019 року задіяв у своїй господарській діяльності злочинну схему несплати податків шляхом документального оформлення безтоварних операцій з ТОВ «Рембіт Груп» (код ЄДРПОУ 40855730), що призвело до заниження податку на прибуток.

Загальна сума заниження генеральним директором ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїловим С.В. податку на прибуток, який фактично не надійшов до Державного бюджету, складає 5 112 000 грн., що є великим розміром, так як більше ніж у 5 000 разів перевищує встановлений законом неоподаткований мінімум доходів громадян (на грудень 2019 року 5 000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян становило 4 802 500 гривень).

Реалізуючи свій протиправний умисел, Рафаїлов С.В., достовірно знаючи, що ТОВ «ФК «Зоря» не мало фінансово-господарських відносин з ТОВ «Рембіт Груп» (код ЄДРПОУ 40855730) в частині постачання товарів, переслідуючи мету зменшення податкових зобов'язань, шляхом ухилення від сплати податків, у період з січня 2019 року по грудень 2019 року включно використовував бухгалтерські документи про нібито закупівлю послуг з пошуку футболістів для ФК «Зоря» та укладення з ними трудового контракту за реквізитами підприємства ТОВ «Рембіт Груп» (код ЄДРПОУ 40855730), що має ознаки фіктивності, та не мало можливості надавати зазначені послуги.

04 вересня 2018 року між товариством з обмеженою відповідальністю «Футбольний клуб «Зоря» в особі генерального директора Рафаїлова Сергія Васильовича (далі – Замовник) з однієї сторони та товариством з обмеженою відповідальністю «Рембіт Груп» (далі - Виконавець), укладено договір про надання послуг № 116.

Відповідно до п. 1.1 вказаного договору в порядку та на умовах, визначених цим договором, виконавець зобов'язується за завданням замовника протягом визначеного в договорі строку надати наступні послуги: здійснити дії з пошуку футболістів для футбольної команди замовника та укладення замовником з ними трудових контрактів, а замовник зобов'язується оплачувати надані послуги.

Згідно п. 1.2 вказаного договору детальна інформація щодо послуг, які надаються за цим договором, та вимоги до футболістів викладаються сторонами в додатках до цього договору, які є невід'ємною частиною.

Пунктом 3.1 вказаного договору визначено, що за надання передбачених договором послуг замовник виплачує виконавцю грошові кошти відповідно до

умов додатків до договору після підписання акту приймання-передачі наданих послуг.

Відповідно п. 6.2 вказаного договору його строк завершується 01.02.2019, а в частині виконання грошових зобов'язань – до їх повного виконання.

15 листопада 2018 року між товариством з обмеженою відповідальністю «Футбольний клуб «Зоря» в особі генерального директора Рафаїлова Сергія Васильовича (далі – Замовник) з однієї сторони та товариством з обмеженою відповідальністю «Рембіт Груп» (далі - Виконавець), укладено додаток № 2 до договору про надання послуг № 116, яким передбачено:

- п. 1. В порядку виконання договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 виконавець здійснює дії з пошуку футболіста для команди ФК «Зоря» та укладання з ним трудового контракту. Вимоги до футболіста: амплуа – захисник, вік – до 30 років, футболіст повинен мати статус вільного агента.

- п. 2. Строк виконання доручення до 01.02.2019.

- п. 3. В разі виконання цього додатку, сторони не пізніше останнього дня місяця, в якому відбувся останній матч Чемпіонату України сезону 2018/2019 років складають акт приймання-передачі наданих послуг.

- п. 4. За здійснення дій з пошуку футболіста, який відповідає характеристикам, викладеним в пункті 1 цього додатку, замовник сплачує виконавцю таку суму: в випадку, якщо футболіст буде включений в офіційні протоколи 50% або менше офіційних ігор головної команди ФК «Зоря», які відбудуться з моменту підписання трудового договору і до завершення грального сезону 2018/2019 років, замовник сплачує 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень без ПДВ (п. 4.1); в випадку, якщо футболіст буде включений в офіційні протоколи більше 50% офіційних ігор головної команди ФК «Зоря», які відбудуться з моменту підписання трудового договору і до завершення грального сезону 2018/2019 років, замовник сплачує 14 200 000,00 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень без ПДВ (п. 4.2).

- п. 5. Замовник сплачує за надані виконавцем послуги в строк не пізніше 45 днів з дня підписання акту приймання-передачі наданих послуг.

Після 14.01.2019, більш точної дати та часу встановити не виявилось можливим, генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В. реалізуючи свій злочинний умисел, направлений на ухилення від сплати податків, з метою документального оформлення продажу та придбання товарів, усвідомлюючи безтоварний характер таких господарських операцій, прийняв складений та підписаний невстановленими слідством особами, які фактично керували ТОВ «Рембіт Груп», звіт про виконання договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 2 між ТОВ «ФК «Зоря» та ТОВ «Рембіт Груп», про нібито виконання ТОВ «Рембіт Груп» дій з надання послуг щодо пошуку футболіста для футбольної команди ФК «Зоря», що за характеристиками відповідає умовам договору і додатку № 2, проведення попередніх переговорів з футболістом, підготовки і погодження умов контракту між ФК «Зоря» та професійним футболістом Білим Максимом Ігоровичем.

31 травня 2019 року генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В., діючи умисно, реалізуючи свій злочинний умисел, направлений на ухилення від сплати податків, з метою документального оформлення продажу та придбання

послуг, за пособництва нестановлених слідством осіб, які фактично керували ТОВ «Рембіт Груп» склав та підписав акт приймання-передачі наданих послуг № 1 за договором про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 2 між ТОВ «ФК «Зоря» та ТОВ «Рембіт Груп», про нібито виконання ТОВ «Рембіт Груп» дій з надання послуг щодо пошуку футболіста для футбольної команди ФК «Зоря», що за характеристиками відповідає умовам договору і додатку № 2, проведення попередніх переговорів з футболістом, підготовки і погодження умов контракту між ФК «Зоря» та професійним футболістом Білим Максимом Ігоровичем. Вказаним актом встановлено, що оскільки футболіст був включений в офіційні протоколи більше 50% офіційних ігор головної команди ФК «Зоря», які відбулися з моменту підписання трудового договору і до завершення гравального сезону 2018/2019 років, вартість послуг, нібито наданих ТОВ «Рембіт Груп» становила 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень без ПДВ.

Вказані обставини не підтверджуються наявністю необхідних трудових ресурсів у ТОВ «Рембіт Груп», які економічно необхідні для здійснення такої діяльності, що свідчить про відсутність необхідних умов для результатів відповідної господарської та економічної діяльності, персоналу. У зв'язку з цим, службові особи ТОВ «Рембіт Груп» не могли фактично здійснювати господарські операції з надання послуг відповідно до умов договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 2.

В подальшому генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В. з метою реалізації свого злочинного умислу, направлено на ухилення від сплати податків, шляхом заниження податку на прибуток ТОВ «ФК «Зоря» за рахунок завищення операційних витрат по взаємовідносинам з ТОВ «Рембіт Груп», та забезпечення перерахування грошових коштів на рахунки ТОВ «Рембіт Груп», передав додаток № 2 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116, звіт про виконання договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 2, та акт приймання-передачі наданих послуг № 1 за договором про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 2, головному бухгалтеру ТОВ «ФК «Зоря» Бабкіній Олені Володимирівні, яка не була обізнана про злочинний умисел Рафаїлова С.В., і надав їй вказівку підготувати платіжні доручення для перерахування грошових коштів у сумі 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень на рахунки ТОВ «Рембіт Груп» за нібито надані вказаним Товариством послуги щодо пошуку футболіста для футбольної команди ФК «Зоря», що за характеристиками відповідає умовам договору і додатку № 2, проведення попередніх переговорів з футболістом, підготовки і погодження умов контракту між ФК «Зоря» та професійним футболістом Білим М.І.

Відповідно до п. 2.1 Наказу Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 «Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.1995 за № 168/704 (далі Положення № 88) первинні документи - це документи, створені у письмовій або електронній формі, що фіксують та підтверджують господарські операції, включаючи розпорядження і дозволи адміністрації (власника) на їх проведення.

Пунктом 2.2 Положення № 88 передбачено що первинні документи повинні бути складені у момент проведення кожної господарської операції або якщо це неможливо, безпосередньо після її завершення.

Пунктом 2.4 Положення № 88 визначено обов'язкові реквізити первинних документів, а саме: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата і місце складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі), посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий чи електронний підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Первинні документи повинні бути складені у момент проведення кожної господарської операції або, якщо це неможливо, безпосередньо після її завершення. Первинні документи підлягають обов'язковій перевірці працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству, логічна ув'язка окремих показників (підпункт 2.15 пункту 2 Положення № 88).

Забороняється приймати до виконання первинні документи на операції, що суперечать нормативно-правовим актам, встановленому порядку приймання, зберігання і витрачання грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та іншого майна, порушують договірну і фінансову дисципліну, завдають шкоди державі, власникам, іншим юридичним і фізичним особам. Такі документи повинні бути передані керівнику підприємства, установи для прийняття рішення (підпункт 2.16 пункту 2 Положення № 88).

У період часу з 24.05.2019 по 11.07.2019 Бабкіна О.В., яка не була обізнана про злочинний умисел Рафаїлова С.В., підготувала відповідні платіжні доручення від 24.05.2019 № 1746, від 27.05.2019 № 1756, від 29.05.2019 № 1760, від 20.06.2019 № 1796, від 21.06.2019 № 1798, від 01.07.2019 № 1825, від 02.07.2019 № 1826, від 09.07.2019 № 1836, від 10.07.2019 № 1843, від 11.07.2019 № 1845 на здійснення перерахування коштів на рахунок ТОВ «Рембіт Груп» згідно умов додатку № 2 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 та надала їх Рафаїлову С.В.

Таким чином, Рафаїлов С.В., реалізуючи свій злочинний умисел, здійснив безпідставне документальне оформлення нереальних господарських операцій з ТОВ «Рембіт Груп», первинні документи щодо яких були враховані у бухгалтерському обліку всупереч норми ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.1 і п. 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В., реалізуючи свій злочинний умисел, підписав зазначені платіжні доручення на здійснення перерахування коштів на банківський рахунок ТОВ «Рембіт Груп» № 26001055743239, відкритому в АТ КБ «Приватбанк», на суму 14 200 000

(чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень, надавши їм статусу офіційних, і які були передані до АТ «Укрсиббанк» для здійснення оплати за нібито надані послуги ТОВ «Рембіт Груп» згідно умов додатку № 2 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116. Працівники АТ «Укрсиббанк» маючи в наявності всі необхідні документи, завірені відповідальними службовими особами ТОВ «ФК «Зоря» здійснили перерахування коштів в розмірі 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень на користь ТОВ «Рембіт Груп» в якості оплати згідно умов додатку № 2 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116.

04 грудня 2018 року між товариством з обмеженою відповідальністю «Футбольний клуб «Зоря» в особі генерального директора Рафаїлова Сергія Васильовича (далі – Замовник) з однієї сторони та товариством з обмеженою відповідальністю «Рембіт Груп» (далі – Виконавець), укладено додаток № 3 до договору про надання послуг № 116, яким передбачено:

- п. 1. В порядку виконання договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 виконавець здійснює дії з пошуку футболіста для команди ФК «Зоря» та укладання з ним трудового контракту. Вимоги до футболіста: амплуа – півзахисник, вік – до 30 років, футболіст повинен мати статус вільного агента.

- п. 2. Строк виконання доручення до 01.02.2019.

- п. 3. В разі виконання цього додатку, сторони не пізніше останнього дня місяця, в якому відбувся останній матч Чемпіонату України сезону 2018/2019 років складають акт приймання-передачі наданих послуг.

- п. 4. За здійснення дій з пошуку футболіста, який відповідає характеристикам, викладеним в пункті 1 цього додатку, замовник сплачує виконавцю таку суму: в випадку, якщо футболіст буде включений в офіційні протоколи 50% або менше офіційних ігор головної команди ФК «Зоря», які відбудуться з моменту підписання трудового договору і до завершення грального сезону 2018/2019 років, замовник сплачує 10 000 000,00 (десять мільйонів) гривень без ПДВ (п. 4.1); в випадку, якщо футболіст буде включений в офіційні протоколи більше 50% офіційних ігор головної команди ФК «Зоря», які відбудуться з моменту підписання трудового договору і до завершення грального сезону 2018/2019 років, замовник сплачує 14 200 000,00 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень без ПДВ (п. 4.2).

- п. 5. Замовник сплачує за надані виконавцем послуги в строк не пізніше 45 днів з дня підписання акту приймання-передачі наданих послуг.

Після 21.01.2019, більш точної дати та часу встановити не виявилось можливим, генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В. реалізуючи свій злочинний умисел, направлений на ухилення від сплати податків, з метою документального оформлення продажу та придбання товарів, усвідомлюючи безтоварний характер таких господарських операцій, прийняв складений та підписаний невідповідними слідством особами, які фактично керували ТОВ «Рембіт Груп», звіт про виконання договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 3 між ТОВ «ФК «Зоря» та ТОВ «Рембіт Груп», про нібито виконання ТОВ «Рембіт Груп» дій з надання послуг щодо пошуку футболіста для футбольної команди ФК «Зоря», що за характеристиками відповідає умовам договору і додатку № 3, проведення попередніх переговорів з футболістом,

підготовки і погодження умов контракту між ФК «Зоря» та професійним футболістом Чайковським Ігорем Геннадійовичем.

01 липня 2019 року генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В., діючи умисно, реалізуючи свій злочинний умисел, направлений на ухилення від сплати податків, з метою документального оформлення продажу та придбання послуг, за пособництва невстановлених слідством осіб, які фактично керували ТОВ «Рембіт Груп», склав та підписав акт приймання-передачі наданих послуг за договором про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 3 між ТОВ «ФК «Зоря» та ТОВ «Рембіт Груп», про нібито виконання ТОВ «Рембіт Груп» дій з надання послуг щодо пошуку футболіста для футбольної команди ФК «Зоря», що за характеристиками відповідає умовам договору і додатку № 3, проведення попередніх переговорів з футболістом, підготовки і погодження умов контракту між ФК «Зоря» та професійним футболістом Чайковським Ігорем Геннадійовичем. Вказаним актом встановлено, що оскільки футболіст був включений в офіційні протоколи більше 50% офіційних ігор головної команди ФК «Зоря», які відбулися з моменту підписання трудового договору і до завершення грального сезону 2018/2019 років, вартість послуг, нібито наданих ТОВ «Рембіт Груп» становила 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень без ПДВ.

Вказані обставини не підтверджуються наявністю необхідних трудових ресурсів у ТОВ «Рембіт Груп», які економічно необхідні для здійснення такої діяльності, що свідчить про відсутність необхідних умов для результатів відповідної господарської та економічної діяльності, персоналу. У зв'язку з цим, службові особи ТОВ «Рембіт Груп» не могли фактично здійснювати господарські операції з надання послуг відповідно до умов договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 3.

В подальшому генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В. з метою реалізації свого злочинного умислу, направлено на ухилення від сплати податків, шляхом заниження податку на прибуток ТОВ «ФК «Зоря» за рахунок завищення операційних витрат по взаємовідносинам з ТОВ «Рембіт Груп», та забезпечення перерахування грошових коштів на рахунки ТОВ «Рембіт Груп», передав додаток № 3 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116, звіт про виконання договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 3, та акт приймання-передачі наданих послуг за договором про надання послуг від 04.09.2018 № 116 з додатком № 3, головному бухгалтеру ТОВ «ФК «Зоря» Бабкіній Олені Володимирівні, яка не була обізнана про злочинний умисел Рафаїлова С.В., і надав їй вказівку підготувати платіжні доручення для перерахування грошових коштів у сумі 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень на рахунки ТОВ «Рембіт Груп» за нібито надані вказаним Товариством послуги щодо пошуку футболіста для футбольної команди ФК «Зоря», що за характеристиками відповідає умовам договору і додатку № 3, проведення попередніх переговорів з футболістом, підготовки і погодження умов контракту між ФК «Зоря» та професійним футболістом Чайковським І.Г.

У період часу з 15.07.2019 по 29.07.2019 Бабкіна О.В., яка не була обізнана про злочинний умисел Рафаїлова С.В., підготувала відповідні платіжні доручення від 15.07.2019 № 40, від 16.07.2019 № 41, від 16.07.2019 № 1857, від

24.07.2019 № 46, від 25.07.2019 № 1892, від 26.07.2019 № 1893, від 29.07.2019 № 1895 на здійснення перерахування коштів на рахунок ТОВ «Рембіт Груп» згідно умов додатку № 3 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 та надала їх Рафаїлову С.В.

Таким чином, Рафаїлов С.В., реалізуючи свій злочинний умисел, здійснив безпідставне документальне оформлення нереальних господарських операцій з ТОВ «Рембіт Груп», первинні документи щодо яких були враховані у бухгалтерському обліку всупереч норми ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п. 2.1 і п. 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Генеральний директор ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїлов С.В., реалізуючи свій злочинний умисел, підписав зазначені платіжні доручення на здійснення перерахування коштів на банківський рахунок ТОВ «Рембіт Груп» № 26001055743239, відкритому в АТ КБ «Приватбанк», на суму 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень, надавши їм статусу офіційних, і які були передані до АТ «Укрсиббанк» та АТ «Перший український міжнародний банк» для здійснення оплати за нібито надані послуги ТОВ «Рембіт Груп» згідно умов додатку № 3 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116.

Працівники АТ «Укрсиббанк» та АТ «ПУМБ», маючи в наявності всі необхідні документи, завірені відповідальними службовими особами ТОВ «ФК «Зоря» здійснили перерахування коштів в розмірі 14 200 000 (чотирнадцять мільйонів двісті тисяч) гривень на користь ТОВ «Рембіт Груп» в якості оплати згідно умов додатку № 3 до договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116.

Таким чином, Рафаїлов С.В., реалізуючи свій злочинний умисел, перерахував грошові кошти ТОВ «ФК «Зоря» не платнику ПДВ – ТОВ «Рембіт Груп» з метою завищення собівартості реалізованої продукції та зниження податку на прибуток.

У ході досудового розслідування встановлено, що фактично ТОВ «Рембіт Груп» послуги щодо пошуку футболістів для футбольної команди ФК «Зоря» не здійснювало, надання послуг не відповідає документально оформленому його руху, у зв'язку з тим, що у ТОВ «Рембіт Груп» (код ЄДРПОУ 40855730) відсутні трудові ресурси, тому такі операції здійснювалися лише з метою формування податкової вигоди та не викликають реальних змін майнового стану, а саме зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі ТОВ «ФК «Зоря», тобто не є господарською операцією для ТОВ «ФК «Зоря», а також у службових осіб підприємства відсутні правові підстави щодо відображення в податковому обліку зазначених операцій, оскільки фактично послуги, зазначені в первинних бухгалтерських документах, фізично не могли бути надані та не надавалися.

За юридичною адресою: Київська область, м. Біла Церква, вул. Крижанівського, буд. 2А, офіс 73 ТОВ «Рембіт Груп» (код ЄДРПОУ 40855730) відсутнє та за вказаною адресою ніколи не знаходилось.

Допитаний в якості свідка Наріжний М.В., який значиться як засновник та директор ТОВ «Рембіт Груп», надав свідчення, що він не створював суб'єкт

господарювання ТОВ «Рембіт Груп», не здійснював придбання частки статутного фонду та не має відношення до фінансово-господарської діяльності даного підприємства, коштами та майном даного підприємства не розпоряджається, назви контрагентів, з якими взаємодіяло ТОВ «Рембіт Груп», йому не відомі. Печатки підприємства ТОВ «Рембіт Груп» у Наріжного М.В. не має. Хто здійснює господарські операції від його імені йому не відомо, довіреностей нікому не надавав.

У період з 13.02.2019 по 17.02.2020 Бабкіною О.В., яка не була обізнана про злочинний умисел Рафаїлова С.В., складено податкові декларації з податку на прибуток підприємства за січень 2019 року, за лютий 2019 року, за березень 2019 року, за квітень 2019 року, за травень 2019 року, за червень 2019 року, за липень 2019 року, за серпень 2019 року, за вересень 2019 року, за жовтень 2019 року, за листопад 2019 року, за 2019 рік, з внесеними завідомо неправдивими відомостями про результати господарської діяльності ТОВ «ФК «Зоря» стосовно придбання послуг у ТОВ «Рембіт Груп» згідно умов додатків №№ 2-3 договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116.

Рафаїлов С.В., достовірно знаючи, що до зазначених податкових декларацій з податку на прибуток підприємства внесено завідомо неправдиві дані про результати господарської діяльності ТОВ «ФК «Зоря» стосовно придбання послуг у ТОВ «Рембіт Груп» згідно умов додатків №№ 2-3 договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116, підписав їх та у період з 13.02.2019 по 17.02.2020 подав їх до ДПІ у м. Лисичанську (Ленінський район м. Луганська) Лисичанського управління ГУ ДПС у Луганській області.

Таким чином, генеральним директором ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїловим С.В. у період з січня по грудень 2019 року здійснено заниження податку на прибуток ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 на загальну суму 5 112 000 грн., що призвело до фактичного ненадходження до бюджету податків в великих розмірах.

Вказаний факт підтверджується висновком експерта за результатами проведення Донецьким відділенням Національного наукового центру «ІСЕ ім. засл. проф. М.С. Бокаріуса» судової економічної експертизи № 935-938 від 10.05.2023, відповідно до якого встановлено, що за умовою, що слідством встановлено та доведено здійснення ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» безтоварних операцій з ТОВ «Рембіт Груп» документально підтверджується :

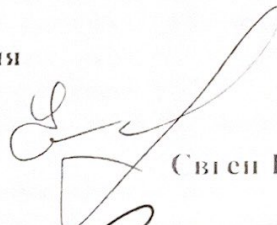
- заниження податку на прибуток ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 на загальну суму 2 556 000 грн.;
- здійснення ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» не донарахування до сплати податку на прибуток до бюджету на вказану суму, внаслідок включення до податкової звітності безтоварних операцій з ТОВ «Рембіт Груп» щодо придбання послуг з пошуку футболіста для ФК «Зоря» Білого М.І. та укладання з ним трудового контракту визначеного додатком № 2 до Договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 на загальну суму 14 200 000 грн., а також:
 - заниження податку на прибуток ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 на загальну суму 2 556 000 грн.;
 - здійснення ТОВ «Футбольний клуб «Зоря» не донарахування до сплати податку на прибуток до бюджету на вказану суму, внаслідок включення до

податкової звітності безтоварних операцій з ТОВ «Рембіт Груп» щодо придбання послуг з пошуку футболіста для ФК «Зоря» Чайковського І.Г. та укладання з ним трудового контракту визначеного додатком № 3 до Договору про надання послуг від 04.09.2018 № 116 на загальну суму 14 200 000 грн.

Загальна сума заниження директором ТОВ «ФК «Зоря» Рафаїловим Сергієм Васильовичем податків, зборів, які фактично не надійшли до Державного бюджету України складає 5 112 000 грн., що є великим розміром, так як більш ніж у 5 000 разів перевищує встановлений законом неоподаткований мінімум доходів громадян (на грудень 2019 року 5 000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян становило 4 802 500 гривень).

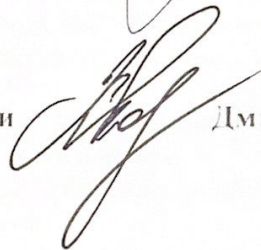
Своїми умисними діями, які виразилися в умисному ухиленні від сплати податків, що входять в систему оподаткування, а саме податку на прибуток, введених у встановленому законом порядку, вчинене службовою особою підприємства, установи, організації, незалежно від форми власності, що призвело до фактичного непадходження до бюджету коштів у великих розмірах, Рафаїлов Сергій Васильович, 06.06.1953 року народження, скоїв кримінальне правопорушення, передбачене ч. 2 ст. 212 КК України.

Старший слідчий слідчого управління
Головного управління Національної
поліції в Луганській області
капітан поліції



Святослав Іванович Шевченко

«ПОГОДЖЕНО»
Начальник відділу
Луганської обласної прокуратури



Дмитро Ігоревич Хворостян

«30» червня 2023 року

Підозрюваному Рафаїлову С.В. відповідно до вимог ст. 42 КПК України роз'яснено та оголошено, що він має право:

- 1) знати, у вчиненні якого кримінального правопорушення його підозрюють;
- 2) бути чітко і своєчасно повідомленим про свої права, а також отримати їх роз'яснення у разі необхідності;
- 3) на першу вимогу мати захисника і побачення з ним до першого та перед кожним наступним допитом з отриманням умов, що забезпечують конфіденційність спілкування, на присутність захисника під час допиту та інших процесуальних дій, на відмову від послуг захисника в будь-який момент кримінального провадження, на отримання послуг захисника за рахунок держави у випадку відсутності коштів на оплату таких послуг;
- 4) не говорити нічого з приводу підозри проти нього або у будь-який момент відмовитися відповідати на запитання;
- 5) давати пояснення, показання з приводу підозри чи в будь-який момент відмовитися їх давати;
- 6) вимагати перевірки обґрунтованості затримання;

7) у разі затримання – на негайне повіdomлення членів сім'ї, близьких родичів чи інших осіб про затримання і місце свого перебування;

8) збирати і по давати 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 дотриманням вимог КПК України технічні засоби при проведенні процесуальних дій, в яких він бере участь. Слідчий, прокурор, слідчий суддя, суд мають право заборонити застосовування 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 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, та вимагати відкриття матеріалів;

15) одержувати копії процесуальних документів та письмові повідомлення;

16) оскаржувати рішення, дії та бездіяльність слідчого, прокурора, слідчого судді;

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 підтвердились;

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

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) прибувати за викликом до суду, а в разі неможливості прибути за викликом у призначений строк – заздалегідь повідомити про це суд;

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.

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

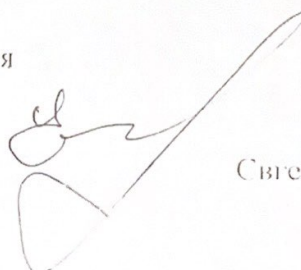
Підозрюваний _____

« » год. « » хвилини « » 20 року.

Письмове повідомлення

про підозру вручив:

Старший слідчий слідчого управління
Головного управління Національної
поліції в Луганській області
капітан поліції



Светен Іванович Шевченко