

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о прекращении уголовного дела

25 февраля 2014 года

город Бишкек

Старший следователь по ОВД СУ ГКНБ КР канития юстиции Абышкаев Ч.Э.,
рассмотрев материалы уголовного дела № 082-13-0130,

установил:

Уголовное дело возбуждено 28 декабря 2013 года в отношении представителей ОсОО «Ультра Техникс» по факту неисполнения налоговых требований сотрудников ГНС при ПКР в предоставлении документов, необходимых для начисления и уплаты налогов за период с 1 января 2009 года по 30 июня 2013 года, то есть по признакам преступления, предусмотренного ст.214 УК Кыргызской Республики.

Основанием для возбуждения данного уголовного дела послужило обращение в ГКНБ КР заместителя Председателя ГНС при Правительстве Кыргызской Республики О.Абышкаева в отношении ОсОО «Ультра Техникс», которое воспрепятствует проведению выездной и рейдовой налоговых проверок по вопросу соблюдения налогового законодательства Кыргызской Республики, о чем составлены соответствующие протокол от 25 декабря 2013 года и акт от 27 декабря 2013 года.

Так, несмотря на неоднократные законные требования инспектора УНП ГНС при Правительстве Кыргызской Республики Г.Иманбаевой, действовавшей на основании предписания №4508/00 от 23.12.2013 года, о предоставлении ей документов, необходимых для проверки по начислению и уплаты налогов, представители ОсОО «Ультра Техникс» не исполняли её требования и под различными предлогами отказались их предоставить. При этом, следует отметить, что при снятии остатков в одном из магазинов ОсОО «Ультра Техникс», инспектором Г.Иманбаевой предварительно был выявлен излишек товаров на сумму 500 000 сом, о чем ей был составлен соответствующий акт.

Кроме этого, 27 декабря 2013 года инспекторами УНП ГНС при ПКР Б.Аманкуловым и Ж.Осмоналиевым, действовавшими на основании предписания №265/1/299 от 27.12.2013 года на проведение рейдового контроля торговой точки ОсОО «Ультра Техникс» по адресу: г.Бишкек ул.Киевская 93, были истребованы первичные документы по поступлению товарно-материальных ценностей (ТМЦ), а также их движения для снятия остатков. Однако, требуемые документы со стороны работников фирмы также не были предоставлены.

С 29 декабря 2013 года по 10 января 2014 года на основании постановлений Первомайского районного суда г.Бишкек были проведены обыски в офисе ОсОО «Скрин», расположенного по адресу: г.Бишкек, ул.Л.Толстого д.2 «В», который ведет полк бухгалтерский учет деятельности ОсОО «Ультра Техникс», в двух складах и в 4-х торговых точках ОсОО «Ультра Техникс», в целях отыскания и изъятия документации.

В результате обыска была обнаружена и изъята отдельная часть первичной документации. Документы по учету, регистрации и реализации товаров в данных торговых точках отсутствовали и в дальнейшем они не были предоставлены следствию.

30 декабря 2013 года по делу на основании изъятых документов назначена налоговая проверка в отношении деятельности ОсОО «Ультра Техникс» и взаимосвязанных с ней юридических и физических лиц по соблюдению ими налогового законодательства, которая поручена УНП ГНС при Правительстве КР, заключение которых еще не получено.

Допрошенная по делу в качестве свидетеля Г.Иманбаева показала, что 23 декабря 2013 года руководство ГНС при ПКР выдало ей предписание № 4508/00, выданное на основании письма УТКНБ по г.Бишкек в целях проведения выездной проверки ОсОО «Ультра-Техникс» за период с 01.01.2009 года по 30.06.2013 года.

По материалам УТКНБ КР по г.Бишкек ею был проведен анализ, вследствие чего выявлены факты неправомерного начисления соответствующих налогов по ОсОО «Ультра Техникс». Так, по имеющимся ценам, указанным в прайс-листах, рентабельность фирмы по реализованным товарам составляло примерно 180-220 %. Однако, согласно

представленного ОсОО «Ультра Техникс» отчета за 2012 год, средняя рентабельность продаваемых товаров составило 111 %. В этой связи, ею был произведен расчет предполагаемых потерь бюджета за 2012 год, который составил примерно 5 895 126 сомов, а за 2011 год в сумме 3 721 801 сом. На основании данных обстоятельства руководством ГНС при ПКР было принято решение о назначении выездной налоговой перепроверки ОсОО «Ультра Техникс».

После вручения Г.Иманбаевой данного предписания налогоплательщику, со стороны представителей ОсОО «Ультра Техникс» в нарушение пункта 7 части 1 статьи 44 и частей 3 и 4 статьи 113 Налогового кодекса Кыргызской Республики, было оказано воспрепятствование в проведении перепроверки, которое выразилось в не предоставлении требуемых документов для осуществления проверки, анализа и установления рентабельности деятельности фирмы. Кроме этого, представители фирмы заведомо ввели ее в заблуждение, что у них не имеются складских помещений, тем самым воспрепятствовали ей в доступе к ним.

При этом, со стороны Г.Иманбаевой было произведено выборочное снятие остатков товара в количественном выражении в магазине по адресу: Киевская, 93, но работниками ОсОО «Ультра Техникс» было отклонено в предоставлении данных по остатку ТМЦ в суммарном выражении, сославшись на то, что учет товаров ведется только в количественном выражении и цены на товары доводятся до продавцов только по телефонному звонку. Несмотря на это, ею был выявлен излишек товаров на сумму 500 000 сом, о чем был составлен соответствующий акт.

Далее, на неоднократные требования государственного налогового инспектора о предоставлении документов и расчетов, представители ОсОО «Ультра Техникс» игнорировали данные требования и всячески воспрепятствовали проведению выездной перепроверки, лишь предоставив ей первичные документы, по которым невозможно было установить среднюю рентабельность и проверить схемы по уходу от налогообложения, как было указано в письме ГКНБ КР.

В ходе следствия в качестве свидетелей были допрошены инспектора УНП ГНС при ПКР Б.Аманкулов и Ж.Осмоновиев, действовавшие на основании предписания №265/1/299 от 27.12.2013 года на проведение рейдового контроля торговой точки ОсОО «Ультра Техникс» по адресу: г.Бишкек ул.Киевская 93, которые показали, что ими при востребовании первичных документов по приходу ТМЦ, а также их движения для снятия остатков (накладные, товарный отчет), указанные документы не были представлены. При этом, представители ОсОО «Ультра Техникс» мотивировали свой отказ тем, что запрашиваемые документы в настоящее время находятся в центральной бухгалтерии ОсОО «Ультра Техникс» и обязались предоставить документацию к 28.12.2013 года. Однако, в указанное время представители ОсОО «Ультра Техникс» никаких документов не предоставляли, чем не исполнили законные требования налоговых служб Кыргызской Республики, в связи с чем, снятие остатков ТМЦ сотрудниками УНП ГНС при ПКР не представлялось возможным.

Допрошенный коммерческий директор ОсОО «Ультра Техникс» Н.Ячевская показала, что ей инспектором Иманбаевой Г. было предоставлено предписание на осуществление налоговой перепроверки ОсОО «Ультра Техникс». После, приглашенный представитель ОсОО «Скром» Р.Ким, представил Иманбаевой список остатков ТМЦ в магазине «Ультра», по которому произведено выборочное снятие остатков ТМЦ и составлен акт, в котором Н.Ячевская написала свои возражения о не огласии. Далее, Г.Иманбаевой в ее присутствии были переданы документы, привезенные представителями ОсОО «Скром», которые она получила под роспись, но впоследствии, изучив документы, налоговый инспектор уехала в неизвестном направлении.

После, в магазин приходили два налоговых инспектора с предписанием на снятие остатков за декабрь 2013 года вместе с сотрудниками ГКНБ КР. Представить необходимые им документы не смогли, поскольку Ким Р. заявил, что запрашиваемые документы он сможет предоставить лишь на следующий день и предложил сотрудникам налоговой службы снимать остатки товаров по факту. На это сотрудники налоговой службы отказались проводить какую-либо проверку без требуемых ими документов по остаткам. Так, ими был составлен акт об отсутствии необходимых документов. В конце данного акта она указала,

что предоставит запрашиваемые документы на следующий день, то есть 28 декабря 2014 года. На следующий день вышеуказанные два инспектора не приехали.

Допрошенный в качестве свидетеля заместитель финансового директора ОсОО «Скрип» Кам Р.К. показал, что он участвовал при проведении перепроверки инспектор Иманбаевой Г., с которым он не согласен, с его стороны данному инспектору были предоставлены списки по остаткам ТМЦ в магазине и на складе только в количественном выражении, а также предоставлены часть запрашиваемых ею документов, а оставшую часть документов он собирался представить позже.

Допрошенная в качестве свидетеля юрист ОсОО «Скрип» Леснова Е.И. представляющая интересы ОсОО «Ультра Техникс», показала, что приехала в магазин ОсОО «Ультра-Техникс» на Киевской, 93, когда коммерческий директор Ячевская Н. устно подписала и приняла предписание на перепроверку. С данным предписанием она не согласна и какого-либо воспрепятствования со стороны представителей ОсОО «Ультра Техникс» инспектору ГНИ оказано не было.

Допрошенный в качестве свидетеля консультант ОсОО «Ультра Техникс» Шалин показал, что с их стороны не было воспрепятствования инспектору Иманбаевой Г.

Допрошенный в качестве свидетеля Генеральный директор ОсОО «Ультра Техникс» Мирошниченко А.Н. показал, что он не участвовал при проведении перепроверки инспектором Иманбаевой Г. Со стороны представителей ОсОО «Ультра Техникс» данному инспектору были предоставлены списки по остаткам ТМЦ, а также предоставлена часть запрашиваемых ею документов. Другую часть документов они собирались представить позже. Какого-либо воспрепятствования инспектору оказано не было.

В ходе следствия адвокат И.Боров, защищающий интересы ОсОО «Ультра Техникс» обратилась в Первомайский районный суд г.Бишкек с жалобой о признании незаконным возбуждение уголовного дела, так как сотрудники компании не оказывали воспрепятствования сотрудникам налоговой инспекции и в их действиях отсутствует состав преступления.

18 февраля 2014 года Первомайским районным судом г.Бишкек жалоба адвоката И.Борова удовлетворена и постановление следователя о возбуждении уголовного дела признано незаконным и необоснованным. Своё решение суд мотивировал тем, что не было достаточных поводов и оснований к возбуждению уголовного дела.

Необходимо отметить, что в соответствии со ст.132 УПК Кыргызской Республики постановление судьи подлежит немедленному исполнению органами следствия и прокуратуры.

На основании изложенного, руководствуясь ст.28 ч.1 п.2, ст.225 ч.1 п.1 Уголовно-процессуального кодекса Кыргызской Республики,

п о с т а н о в и л:

1. Прекратить настоящее уголовное дело в отношении представителей ОсОО «Ультра Техникс» Ячевской Н.Ш., Кам Р.К., Шалина В.Е., Мирошниченко А.Н. и других в связи с отсутствием в их действиях состава преступления.
2. О принятом решении уведомить заинтересованных лиц, разъяснив им права обжалования настоящего постановления.
3. Копию постановления направить в Генеральную прокуратуру Кыргызской Республики.

Старший следователь по ОБД СУ
ГЗНБ Кыргызской Республики
капитан юстиции

Ч. Абышка