

**Завдання для студентів, що беруть участь у конкурсі від LCF Law Group  
«Виконуй! Вигравай! Стажуйся!»**

**Практика кримінального права**

**ФАБУЛА:**

Зубко В.В., будучи фізичною особою-підприємцем, розробив план оптимізації оподаткування. План передбачав мінімізацію податкових зобов'язань ФОП Зубко В.В. за рахунок завищення обсягу витрат шляхом відображення в бухгалтерському обліку та податковій звітності недостовірних первинних документів про придбання товарів та послуг. Ці дії вплинули на визначення розміру податку з доходів фізичних осіб та на розмір податку на додану вартість, які мали бути сплачені ФОП Зубко В.В.

Реалізуючи свій план, протягом 2018-2019 років ФОП Зубко В.В. отримав від невстановлених осіб недостовірні первинні документи (договори поставки, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні) про реалізацію з боку ТОВ «ШАЙБА» в адресу ФОП Зубко В.В. відеокарт для комп'ютерів. ФОП Зубко В.В. також забезпечив оформлення таких документів зі своєї сторони. Фактично поставка відеокарт згідно вказаних документів не проводилась, транспортування вантажів за наявними товарно-транспортними накладними не здійснювалось.

Крім того, протягом 2018-2019 року ФОП Зубко В.В. отримав від невстановлених осіб оформлені від різних фізичних осіб-підприємців недостовірні документи (договори, завдання, рахунки на оплату, акти наданих послуг) про надання інформаційних, рекламних і маркетингових послуг вказаними суб'єктами господарювання для ФОП Зубко В.В. та забезпечив оформлення таких документів зі своєї сторони. Надання вищевказаних послуг для ФОП Зубко В.В. не підтверджено документами щодо реальності їх здійснення та зв'язку з господарською діяльністю замовника.

Таким чином, внаслідок заниження об'єктів оподаткування за період діяльності з 01.01.2018 по 31.12.2019 ФОП Зубко В.В. не сплатив податок на додану вартість в сумі 2 млн. грн. та податок з доходів фізичних осіб в сумі 2 млн. 100 тис 881 грн.

СУ ГУ ДФС у м. Києві, яке знаходиться у Шевченківському районі м. Києва, розпочато досудове розслідування вказаних обставин.

17.04.2021 ухвалою слідчого судді Печерського районного суду м. Києва у справі №757/1111/21-к частково задоволено клопотання слідчого та надано дозвіл на проведення обшуку в приватному будинку з надвірними спорудами (погребі, бесідці та у гаражі) за місцем проживання Зубка В.В. за адресою: Київська область, м. Бориспіль, вул. Європейська, 17, - з метою відшукання та вилучення документів щодо господарської діяльності ФОП Зубко В.В., зокрема договорів, видаткових накладних, товарно-транспортних накладних, рахунків на оплату тощо, банківських виписок, податкових декларацій, чорнових записів, електронних носіїв інформації.

25.04.2021 на підставі вказаної ухвали слідчого судді слідчим ГУ ДФС у м. Києві проведено обшук, в ході якого вилучено таке майно:

- 1) ноутбук «HP», s/n 123, оглянути інформацію на якому не вдалось за можливе, оскільки Зубко В.В. відмовився назвати пароль;
- 2) відеореєстратор, s/n 222, оглянути інформацію на якому не вдалось за можливе з технічних причин (відсутність відповідного монітору);
- 3) мобільний телефон «iPhone X» чорного кольору, s/n 333, оглянути інформацію на якому не вдалось за можливе, оскільки Зубко В.В. відмовився назвати пароль;

4) документи та чорнові записи щодо господарської діяльності ФОП Зубко В.В. у 2 картонних коробках;

5) грошові кошти – 50 тис. доларів США у купюрах номіналом 100 доларів, на які Зубко В.В. не надав документи щодо їх походження.

Слідчий провів обшук будинку, однак не проводив обшуку надвірних споруд. У зв'язку з настанням темної пори доби о 22:00 год. слідчий призупинив проведення обшуку до 10:00 год. наступного дня. Зубко В.В. проти призупинення обшуку не заперечував. Слідчий, поняті та оперативні співробітники залишили місце проведення обшуку.

На наступний день о 10:00 год. слідчий з'явився до місця проведення обшуку, але Зубко В.В. заявив, що не буде відчиняти двері до прибуття адвоката. Слідчий повідомив, що ухвала слідчого судді про дозвіл на обшук, копія якої була вручена у попередній день Зубку В.В., дозволяє слідчому продовжити обшук та примусово відкрити двері. Після цього слідчий почав зламувати двері, а Зубко В.В. відчинив їх для уникнення зайвих пошкоджень власного майна.

Далі слідчий відновив призупинений обшук, в ході якого вилучив з одного з приміщень HDD-диск «Seagate», s/n 444, на якому виявлено проекти та скан-копії документів щодо господарських відносин між ФОП Зубко В.В. та ТОВ «Шайба».

Станом на день отримання вами завдання у Зубка В.В. немає інформації щодо накладення арешту на його майно. Виклик у судове засідання не здійснювався.

#### **ЗАВДАННЯ:**

- 1) Надайте кримінально-правову оцінку діям Зубка В.В. щодо його господарської діяльності. Чи є в його діях склад кримінального правопорушення?
- 2) Які дії може вчинити Зубко В.В. або його представник для повернення вилученого майна? Перелічіть дії списком у порядку їх вчинення.
- 3) Якщо для повернення вилученого майна необхідно звернутись до слідчого судді – складіть відповідний документ.

**Відповіді та обґрунтування на вищезазначені питання не повинні перевищувати 5 аркушів А4, 12 шрифтом Times New Roman (поля 1,5; 1,5; 1,5; 1,5;), міжрядковий інтервал 1.15.**